

CAIET DE SARCINI

privind achiziția serviciilor de audit extern pentru auditarea situațiilor financiare întocmite de Instituția Publică Centrul Național pentru Energie Durabilă pentru anul de gestiune 2024

1. OBIECTUL ACHIZIȚIEI: AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE PENTRU ANUL 2024.

Obiectivul auditului situațiilor financiare constă în emiterea Raportului de audit asupra situațiilor financiare la situația din 31.12.2024, prin oferirea unei asigurări rezonabile că acestea prezintă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative și nu conțin denaturări cauzate de fraude sau erori în raport cu cadrul general de raportare financiară;

În conformitate cu prevederile pct. 76 din Hotărârea Guvernului nr. 1060/2023 cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice Centrul Național pentru Energie Durabilă, auditarea situațiilor financiare anuale ale instituției se realizează de către o entitate de audit autorizată.

2. RESPONSABILITĂȚILE ENTITĂȚII DE AUDIT PRIVIND PRESTAREA SERVICIILOR:

Entitatea de audit va realiza auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Codul etic. Pe tot parcursul auditului se va exercita raționamentul profesional și se va menține scepticismul profesional.

Entitatea de audit va avea obligația de a:

- identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare;
- înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității;
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- evaluarea în ansamblu: prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- obține probe suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare;
- raportul de audit va fi clar, complet și nu va necesita interpretări sau comentarii verbale;
- nota informativă către conducerea IP CNED va fi prezentată împreună cu Raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte: riscurile identificate și impactul, constatările și recomandările de audit.

3. CERINȚE DE ORDIN GENERAL FAȚĂ DE ENTITATEA DE AUDIT PRESTATOARE:

- să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și Codul etic;
- să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea IP CNED obținută în timpul

- efectuării auditului, această obligație rămâne în vigoare și după finalizarea misiunii de audit;
- să respecte cu exactitate condițiile Contractului de audit;
- să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare.

4. CERINȚE MINIME DE CALIFICARE

Entitatea de audit trebuie să întrunească următoarele cerințe minime:

- Entitatea de audit trebuie să fie înregistrată în Registrul public al entităților de audit;
- Entitatea de audit, trebuie să dispună de personal calificat (cel puțin 2 auditori), care să dețină certificate de calificare și să fie înregistrați în Registrul public al auditorilor, deținut de Consiliul de supraveghere publică a auditului;
- Lipsa relațiilor de afiliere cu întreprinderea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale IP CNED;
- Lipsa sancțiunilor aplicate în ultimii 3 (trei) ani în adresa Entității de audit, precum și auditorilor din cadrul entității de audit, fapt confirmat de către Instituția Publică Consiliul de supraveghere publică a auditului;
- Experiența de minim 3 ani în efectuarea misiunilor de audit inclusiv pentru instituții publice la autogestiune sau entități financiare;
- Numărul misiunilor de audit desfășurate de către entitate să nu fie mai mic de 10 misiuni în ultimii trei ani, dintre care minim 3 (trei) în instituții publice la autogestiune.

5. COSTURILE OFERTEI ȘI ALTE CONDIȚII SPECIALE

Costul total al serviciilor de audit pentru situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 este de 200 000 lei (două sute mii lei) fără TVA. Plata va fi efectuată din sursele proprii ale Instituției Publice Centrul Național pentru Energie Durabilă (IP CNED), conform prevederilor contractuale.

Costul serviciilor de audit vor fi exprimate în moneda națională (lei moldovenești) și vor include toate cheltuielile aferente, iar oferta financiară va rămâne fermă și neschimbată pe toată durata derulării contractului, cu excepția cazurilor justificate și reglementate prin acordul ambelor Părți.

6. TERMENI ȘI CONDIȚII DE PRESTARE:

Perioada de efectuare a auditului (lucru în teren) - 15.07.2025-15.09.2025

Termenul limită de prezentare a Raportului (2 exemplare) – 30.09.2025.

Locul desfășurării misiunii de audit – sediul IP CNED, str. Albișoara 38, et. 4.

7. SEMNAREA CONTRACTULUI:

- După înștiințarea cu privire la acceptarea ofertei, IP CNED va prezenta câștigătorului Contractul de prestare a serviciilor spre semnare;
- În termen de 5 zile de la prezentarea contractului entitatea de audit și IP CNED se obligă să semneze Contractul de prestare a serviciilor. Contractul de audit se consideră încheiat la data semnării acestuia de către ambele părți.

8. DOCUMENTELE SOLICITATE LA DEPUNEREA OFERTEI:

La depunerea ofertei, entitatea de audit va prezenta:

- Descrierea entității de audit și argumentarea oportunității selectării acesteia;
- Extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la art. 10, alin. (2) lit. c)–f), h)–j) a Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- Prezentarea CV echipei de audit cu anexarea documentelor ce demonstrează calificarea acestora;
- Lista misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultimii 3 ani de activitate;
- Confirmarea dacă entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității de audit, nu au sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit;
- modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- declarația pe propria răspundere privind lipsa relațiilor de afiliere cu persoanele cu funcții de răspundere ale IP CNED.

Conducătorul grupului de lucru _____ **Ion MUNTEAN**