

Î.M. Regia «Apă-Canal-Bălți» În procedură planului

CAIET DE SARCINI

pentru desfășurarea procedurii de achiziție a serviciilor de audit extern pentru auditarea situațiilor financiare pentru anul 2024

1. Obiectul achiziției: *Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024.*

Obiectivul auditului situațiilor financiare constă în emiterea opiniei 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.

Inclusiv :

1. Auditul RSF1-Situariile financiare anul 2024, inclusiv formarea, mișcarea și decontarea sumelor contul 342.
2. Pregătirea în comun a documentelor pentru anularea/casarea conturi istorice, nerespectate de creanțe și plătibile cu termenul de prescripție expirat.

2. *Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor:*

Auditul va fi realizat 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.

Auditorii vor 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;
- ✓ evalua gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- ✓ evalua 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 auditorului va fi scris succint și clar, va fi complet și posibil va necesita interpretări sau comentarii verbale sau scrise;
- ✓ scrisoarea către conducere va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte: riscurile identificate și impactul, constatările de audit 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 Î.M. Regia «Apă-Canal-Bălți» În procedură planului 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 de ordin specific față de entitatea de audit prestatoare:

Entitatea de audit care va participa la concursul de selectare pentru auditarea situațiilor financiare ale Î.M. Regia «Apă-Canal-Bălți» în procedură planului pentru anul 2024, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- ✓ numărul minim al auditorilor care vor efectua obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa de audit trebuie să includă nu mai puțin de trei auditori, dintre care doi – cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);
- ✓ lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea sau rudenie până la al II-lea grad de rudenie cu persoanele cu funcții de răspundere ale entității;
- ✓ entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității de audit să nu aibă sancțiuni disciplinare aplicate în ultimii trei ani, fapt confirmat de către I.P. „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului”;
- ✓ numărul misiunilor de audit desfășurate anual de către entitate să nu fie mai mic de cinci misiuni în ultimii trei ani.
- ✓ auditorii selectați să posede experiență în auditarea întreprinderilor de stat și/sau municipale.
- ✓ termenul limită de prezentare a Raportului – 30 aprilie 2025.

Contabil-șef

N.Cernigovscaia