

**Documentație de atribuire la  
anunțul de participare nr. MG-06/26 din 21.04.2026  
(CAIET DE SARCINI)**

**Obiectul:** Achiziția are ca obiect prestarea serviciilor de audit financiar anual obligatoriu al situațiilor financiare individuale și consolidate ale SA „Moldovagaz” pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2026, întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) și Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Auditul are ca scop exprimarea unei opinii independente și obiective asupra corectitudinii, fidelității și conformității situațiilor financiare, precum și a continuității activității entității.

Auditul urmărește:

- verificarea corectitudinii situațiilor financiare și conformitatea acestora cu standardele și legislația aplicabilă;
  - evaluarea prezentării și structurii informațiilor financiare;
  - identificarea riscurilor de denaturare semnificativă, inclusiv fraude sau erori;
- exprimarea unei opinii privind continuitatea activității și adecvarea politicilor contabile aplicate de entitate.

### **1. Descriere generală a serviciilor**

Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), legislația Republicii Moldova și Codul privind Conduita Profesională a Auditorilor și Contabililor din Republica Moldova.

Serviciile includ:

- auditul situațiilor financiare individuale pentru 2026;
- auditul situațiilor financiare consolidate pentru 2026;
- examinarea probelor justificative, evaluarea politicilor contabile și a estimărilor semnificative;
- analiza prezentării generale a situațiilor financiare;
- întocmirea raportului și a Scrisorii către conducere cu constatări și recomandări.

### **2. Responsabilitățile auditorului**

Auditorul va aplica raționament profesional riguros și scepticism profesional adecvat, și va:

- identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă;
- analiza sistemul de control intern pentru a determina proceduri de audit adecvate;
- evalua adecvarea politicilor contabile și estimărilor;
- formula concluzii privind continuitatea activității;
- evalua prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare

### **3. Cerințele tehnice**

- Întocmirea Scrisorii către management cu recomandări privind controlul intern, legislația aplicabilă și riscurile identificate;
- Emiterea raportului auditorului cu opinia asupra situațiilor financiare individuale și consolidate;
- Redactarea tuturor documentelor (raport de audit, opinia de audit, etc.) în limbile română și rusă;
- Documentarea serviciilor prin factură și act de primire-predare;
- Finalizarea auditului până la 31.03.2027.

### **4. Locul prestării serviciilor**

SA ”Moldovagaz”, mun. Chișinău, str. A. Pușkin, 64.

### **5. Calendar de lucru/executare**

| <b>Etapa</b> | <b>Natura lucrărilor</b>  | <b>Calendar</b> |
|--------------|---|-----------------|
| I            | Auditul final   | 10.03.2027      |
| II           | Emiterea proiectului opiniei de audit                                       | 19.03.2027      |
| III          | Emiterea opiniei finale de audit și a scrisorii către conducere             | 26.03.2027      |
| IV           | Prezentarea actului de primire-predare a serviciilor prestate și a facturii | 31.03.2027      |

### **6. Cerințe față de entități de audit / ofertanți**

**6.1.** Ofertantul/compania de audit trebuie să aibă experiență în auditarea entităților/autorităților din

sectorul energetic și entități mari sau de interes public (În conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Legea privind piața de capital nr. 171 din 11.07.2012 ).

**6.2.** Entitatea de audit/operatorul economic va avea minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit.

**6.3.** Pentru realizarea auditului dat, potențialul executor trebuie să aloce, cel puțin 6 specialiști calificați în domeniul de audit:

6.3.1. Conducătorul echipei / Responsabil de misiune – cu cel puțin 7 ani de experiență în calitate de auditor financiar;

6.3.2. Auditori – cu cel puțin 5 ani de experiență în calitate de auditor;

6.3.3. Contabili experți – cu cel puțin 3 ani vechime în muncă și experiență în domeniul auditului, contabilității.

**6.4.** Specialiștii propuși pentru realizarea auditului, vor prezenta copiile calificărilor acestora precum și CV-urile;

**6.5.** Capacitatea de a analiza aspecte contabile și juridice, inclusiv contracte interne și rapoarte financiare.

**6.6.** Să garanteze păstrarea secretului comercial privitor la datele legate de activitatea beneficiarului/entității contractate.

## **7. Cerințe privind prețul ofertei**

Prețul prevede toate onorariile, cheltuielile suplimentare, precum și taxele și impozitele în conformitate cu legislația în vigoare, pentru îndeplinirea serviciilor prestate. Oferta urmează a specifica clar suma la care urmează a fi încheiat contractul de prestări servicii, luând în considerare toate impozitele și taxele percepute.

## **8. Documente obligatorii la depunerea ofertei:**

**8.1.** Documentele obligatorii sunt indicate la pct. 12 din Anunțul de participare.

**8.2.** Oferta va fi întocmită clar, fără corectări, în limba română/rusă, cu semnătura electronică a conducătorului operatorului economic sau a persoanei împuternicite. În cazul în care oferta este semnată și depusă de o persoană împuternicită, ofertantul va prezenta documentul care confirmă această împuternicire.

## **9. Cerințe față de operatorii economici**

**9.1.** Să nu fie în proces de insolvabilitate și incapacitate de plată, să nu se afle în proces de lichidare.

**9.2.** Să nu fie aplicat sechestru asupra proprietăților, să nu-i fie stopată activitatea.

**9.3.** Să-și execute obligațiile de achitare a impozitelor de toate nivelele în bugetul de Stat și toate obligațiile financiare față de fondurile de stat.

**9.4.** Să dispună de o bună reputație și o experiență.

**9.5.** Să garanteze păstrarea confidențialității privitor la datele legate de activitatea entității contractate.

**9.6.** Să nu fie inclus în Lista de interdicție a Agenției Achiziții Publice.

## **10. Condiții referitoare la contract:**

Contractul va fi semnat după aprobarea acestuia de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Termenul de semnare a contractului – maxim 20 zile de la data comunicării privind aprobarea de Adunarea Generală a Acționarilor.

**Penalități:** În cazul neexecutării, executării necorespunzătoare sau tardive a obligațiilor contractuale, Executantul compensează SA "Moldovagaz" toate prejudiciile cauzate și achită SA "Moldovagaz" o penalitate în mărime de 0,1 % din valoarea serviciilor nelivrate, pentru fiecare zi de întârziere.

**Președintele Grupului de lucru**

**A. Sîrbu**