

CAIET DE SARCINI

pentru selectarea companiei de audit pentru auditarea situației financiare aferente exercițiului financiar al întreprinderii cu situație la data de 31 decembrie 2023, după cum urmează.

I. Descriere generală

Potențialii ofertanți trebuie să elaboreze propunerea tehnică corespunzătoare cu necesitățile întreprinderii.

Cerințele impuse prin caietul de sarcini sunt minimale și obligatorii.

Se va accepta numai ofertele care respectă aceste cerințe sau sunt superioare, inclusiv:

1.1. Obiectul achiziției: Servicii de audit

1.2. Modul de prezentare a ofertelor:

-ofertele se prezintă în limba de stat, cu specificarea clară a parametrilor; prețul se indică în lei MD, cu și fără TVA;

-oferta trebuie să conțină răspunsuri la toate întrebările expuse în solicitare;

-prețul serviciilor/bunurilor/lucrărilor include toate cheltuielile, inclusiv TVA și trebuie să fie fix pe toată perioada de executare a contractului;

-prețul ofertei se stabilește de către ofertant în baza cerințelor care le-a primit de la organizatorul procedurii de achiziție. Cheltuielile suplimentare, volumul lucrărilor/bunurilor/serviciilor care nu au fost luate în considerație de ofertant la prezentarea prețului nu se acoperă de către beneficiar.

1.3. Modul de întocmire și structura ofertei: Conform HG 875/2015, Secțiunea a 2, pe blanchetă cu antet a entității de audit, cu nr. și data de ieșire, în 2 exemplare, fiecare pagină a ofertei trebuie să fie ștampilată și semnată de către ofertant, transmisă în plic sigilat, cu mențiunea „Concurs pentru selectarea societății de audit”.

1.4. Deschiderea ofertelor va avea loc după data limită de prezentare a ofertelor. Doritorii pentru a asista la deschiderea ofertelor vor completa o cerere, pentru a fi anunțați în timp util referitor la locul și ora deschiderii ofertelor.

1.5. Ofertele se prezintă la adresa juridică a Beneficiarului cu eliberarea unei recipise;

1.6. Oferta câștigătoare se va aprecia conform criteriului - corespunderea cerințelor înaintate și cel mai mic preț.

II. Condiții/cerințe tehnice

2.1. Obiectul:

Audit financiar pentru anul 2023. Auditarea situațiilor financiare întocmite anuale;

Obiectul auditului financiar este de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității întreprinderii, prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și conducere, prezentarea raportului de audit. Prezentarea raportului de audit se consemnează prin act de predare – primire.

III. Condițiile de prestare a serviciilor

Prestatorul va analiza evidența contabilă și de control financiar intern. Raportul va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care rapoartele financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil. Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „TELENEȘTI” auditată va avea dreptul să solicite de la entitatea de audit informație explicativă despre cerințele standardelor de audit și ale legislației în domeniu referitor la efectuarea auditului și ale altor acte pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare.

În procesul auditării, întru evitarea practicii emiterii opiniilor cu rezerve în ramura silvică, entitatea silvică urmează să solicite companiei de audit să atragă o atenție deosebită la următoarele aspecte, inclusiv:

3.1. evaluarea procesului contabilizării imobilizărilor corporale, cu accent asupra contabilizării terenurilor fondului forestier, mijloacelor fixe, inclusiv cele aflate pe teritoriul fondului forestier proprietate publică de stat;

3.2. evaluarea procesului contabilizării creanțelor în mod special identificarea creanțelor, inclusiv creanțelor compromise, vechimea creanței - expirarea termenelor de prescripție/ sume conforme/neconfirmate de către clienți;

3.3. evaluarea procesului contabilizării stocurilor, inclusiv analizarea procesului desfășurării inventarierii anuale a stocurilor;

3.4. verificarea procesului dării în arendă a terenurilor fondurilor forestier și cinegetic, precum și terenurilor arabile neutilizate în procesul tehnologic;

3.5. analiza și verificarea patrimoniului (tuturor terenurilor fondului forestier, mijloacelor fixe, altor imobile) primite în administrare/gestionare;

3.6. analiza contabilizării terenurilor aflate în gestiunea unității;

3.7. verificarea procesului contabilizării capitalului social al entității, inclusiv sursele formării acestuia cu analiza/determinarea bunurilor incluse în capitalul social, inclusiv:

- pentru bunurile anterior introduse ca aport în capitalul social al întreprinderilor de stat, fondator al cărora este Agenția „Moldsilva”, dar care:

a) în cazurile când au fost supuse casării, comercializării și privatizării - deja fizic nu există și nu aparțin fondatorului, dar figurează ca sumă în Statutul entității și în Situațiile financiare ca fond social;

b) în cazurile reparațiilor capitale /capitalizării valorii acestora, ca rezultat fiind majorată valoarea acestor bunuri și respectiv diferă considerabil de valoarea depusă ca aport anterior în capitalul social;

c) în cazurile amortizării / uzurii complete, fiind amortizate / uzate atât fizic, cât și moral;

d) care ar fi modul revizuirii componenței și valorii capitalului social și reflectării în evidența contabilă în cazurile menționate supra și care este cadrul normativ relevant aferent modificărilor ce ar urma? Or, acțiunile/operațiunile prenotate condiționează subestimarea sau supraevaluarea capitalului social, și respectiv denaturarea rapoartelor financiare atât ale Agenției „Moldsilva” în calitate de fondator, cât și al entității din subordine?

e) care ar fi consecințele fiscale urmare al excluderii bunurilor de domeniul public/privat din capitalului social și transmiterii acestora în gestiune, ca exemplu clădirile (sediile entității silvice subordonate Agenției „Moldsilva”), și anume pe aspectele ce țin evaluarea acestora, amortizarea/uzura clădirilor, lucrările de reparații, alte cheltuieli –atât pentru Agenția „Moldsilva”, cât și pentru întreprinderea de stat din subordine, al căror fondator este Agenția „Moldsilva”

f) care ar fi modul de ținere a evidenței contabile, inclusiv a acțiunilor și altor forme de participare în capital în interiorul țării?

g) care ar fi consecințele fiscale în cazul excluderii bunurilor de domeniul privat din capitalului social și transmiterii acestora cu titlu gratuit - atât pentru Agenția „Moldsilva”, cât și pentru întreprinderea de stat din subordine, al căror fondator este Agenția „Moldsilva”. Care ar fi modul de ținere/reflectare a evidenței contabile în cazul dat? Care este cadrul normativ relevant aferent modificărilor ce ar urma?

IV. Entitatea de audit se va obliga

4.1. să respecte politica și procedurile de control a calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor de audit și ale Codului etic;

4.2. să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligație care se menține și după încetarea relațiilor cu Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „TELENEȘTI”;

4.3. să respecte condițiile contractului de audit;

4.4. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare;

4.5. să se conformeze prevederilor Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015.

V. Entitatea de audit trebuie să întrunească obligatoriu următoarele condiții

5.1. auditarea situațiilor financiare întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate;

5.2. să dețină o experiență de cel puțin 5 ani;

5.3. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa trebuie să includă nu mai puțin de trei auditori, dintre care doi - cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);

5.4. conform situației la data de 31 decembrie 2023, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 3 auditori certificați angajați;

5.5. entitatea de audit și auditorii să nu aibă măsuri disciplinare aplicate pentru ultimii 2 ani, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor;

5.6. să dețină în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului.

5.7. compania de audit trebuie să fie inclusă în registrul public al entităților de audit, publicate de către CSPA.

VI. Evaluarea și selectarea entității de audit.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „TELENEȘTI”, în baza informației expuse în ofertă și în special:

7.1. perioada efectuării auditului;

7.2. termenul de prezentare a raportului auditorului;

7.3. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu);

7.4. numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit minim 3;
Onorariul de audit se indică în lei moldovenești cu și fără TVA.

Director Î.S. „Telenești” Î.S. Vasile ADAM _____

L.Ș.

Data: 09.07.2024

Persoana de contact:

Secretarul grupului de lucru pentru achiziții Alexandru Pleșca, mob: 069.828.174