

CAIET DE SARCINI

pentru desfășurarea Concursului de achiziție a serviciilor de audit privind auditarea situațiilor financiare individuale ale ÎS Editura „Universul”.

1. **Autoritatea Contractantă:** ÎS Editura „UNIVERSUL”

Adresa: MD-2012, mun. Chișinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 45

e-mail: *editura_universul@yahoo.com*

Persoana de contact: *Ceaichișciuc- Leon Cornelia, tel 079155188*

2. **Obiectul achiziției:**

Auditarea situațiilor financiare individuale pentru anul de gestiune 2023.

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității ÎS Editura „Universul”.

3. **Sursa de finanțare:** Surse proprii ale ÎS Editura „Universul”.

Valoarea estimată **cu TVA – 78000,00** .

4. **Directivele privind calitatea și conținutul Ofertei.**

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA).

Entitatea de audit va analiza sistemele contabile și de control financiar intern.

Ofertantul va prezenta descrierea detaliată a serviciilor oferite.

Raportul auditorului 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 rapoarte aplicabil, SNC.

Ofertantul v-a elabora propunerea financiară în așa fel încât acesta să furnizeze toate informațiile solicitate cu privire la prețul serviciilor prestate, precum și alte condiții financiare și comerciale legate de obiectul contractului de servicii.

V-a identifica și va evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

V-a 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.

V-a audita modul de realizare a costurilor de producție determinate conform Metodologiei de repartizare costurilor de producție pentru servicii rezervate și nerezervate, cât și a celorlalte costuri ale activității operaționale, veniturilor și a capitalului pentru anul 2023.

Scrisoare către conducere va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte/probleme: Deficiențele identificate; riscuri și impact și recomandările auditorului.

5. **Cerințe față de Prestator:**

Societatea de audit este obligată:

5.1 Să respecte politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu standardele de audit și ale Codului etc.

5.2 Să respecte confidențialitatea informației obținută, referitoare la activitatea întreprinderii în timpul executării serviciilor de audit, obligată de a respecta confidențialitatea și după încheierea serviciilor de audit.

5.3 Să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare.

6. Prezentarea ofertei:

Oferta financiară va conține prețul total în lei MD fără TVA **65 000,00 lei** și prețul cu TVA **78000,00 lei**.

Oferta va conține toate cerințele solicitate.

Oferta poate fi depusă în original, în plic la adresa min. Chișinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 45

Oferta mai poate fi depusă și în format electronic e-mail: editurta_universul@yahoo.com

Data limită de prezentare a Ofertei este 20 februarie 2024, ora 11.00.

Termenul de valabilitate a Ofertei– 30 zile.

7. Locul prestării serviciilor:

Sediul ÎS Editura „Universul”, mun. Chișinău, str. Vlaicu Pîrcălab, 45.

8. Criterii de selectare a entității de audit:

Evaluare și selectarea entității de audit se va efectua în baza următoarelor criterii:

Perioada de efectuare a auditului;

Termenul de prezentare a Raportului auditorului;

Lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii.

Numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit.

Termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile de conducere.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al ÎS Editura „Universul”, în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini.

9. Scurtă descriere a criteriilor de selecție, prind eligibilitatea operatorilor economici, nivelul minim al cerințelor eventual impuse.

Denumirea documentului	Descrierea documentului	Obligațivitatea prezentării
Dovada înregistrării persoanei juridice	Extras din Registrul de Stat al persoanelor juridice -copie confirmată prin semnătură și ștampilă.	da
Licența sau alt certificat eliberat de organul competent	Copie, confirmată prin ștampilă și semnătură, care denotă că ofertantul are minimum 3 ani de experiență.	da
Oferta financiară	Original, care să denote o metodologie corespunzătoare a serviciilor la un preț clar indicat.	da
Oferta tehnică	Original, se va menționa planul detaliat de activitate al acestora în procesul de	da

	audit, rolurile și responsabilitățile acestora.	
Certificatul de înregistrare	Copia certificatului de înregistrare (minim 3 ani de activitate)	da
Certificate de calificare	Copia c-lor de calificare națională și internațională a auditorilor.	da

10. Condițiile de recepție a serviciului:

a) Următoarele documente vor fi considerate serviciului prestat:

-Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;

-Actul de predare-primire a serviciilor.

b) Raportul auditului va conține suplimentar:

-Avizul auditorului privind coerență dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.

-Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

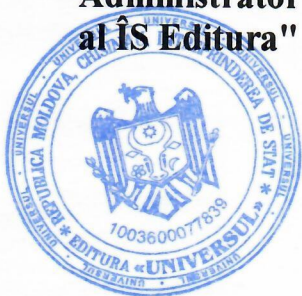
Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, în mod excepțional, cel târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor.

Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul în care este prezentat Actul de primire-predare.

11. Criteriul de adjudecare a contractului;

Contractul va fi acordat Companiei care oferă „cel mai mic preț evaluat”.

**Administrator interimar
al IS Editura "Universul"**



Ion TIMOTIN