

## **Caiet de sarcini pentru desfășurarea concursului pentru achiziția serviciilor de audit pentru anul 2023**

### **1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2023**

Obiectivul 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.

### **2. Condițiile de prestare a serviciilor:**

Prestatorul va analiza sistemele contabilă și de control financiar intern.

C.I.E. „Moldexpo” S.A. va avea dreptul să solicite de la societatea de audit informație exhaustivă despre cerințele standardelor de audit și ale legislației în vigoare referitor la efectuarea auditului și ale altor acte pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare.

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 raportare financiară aplicabil.

### **3. Cerințe față de prestator:**

- 3.1. *Societatea de audit este obligată:*
- 3.2. să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic;
- 3.3. să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre societatea de audit și C.I.E. „Moldexpo” S.A.;
- 3.4. să respecte condițiile contractului de audit;
- 3.5. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare.
- 3.6. *Societatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare anuale pentru 2023, trebuie să întrunească următoarele cerințe:*
- 3.7. să fie înregistrată în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- 3.8. societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit, să nu aibă sancțiuni aplicate pentru ultimii 2 ani, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor;
- 3.9. să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale;
- 3.10. va prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei, conform structurii, modului și în termenul prevăzut de pct.6 și 7 al Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenele de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.

#### **4. Evaluarea și selectarea societății de audit se va efectua în baza următoarelor criterii:**

- 4.1. descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;
- 4.2. numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune;
- 4.3. perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;
- 4.4. termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu governanța și către conducere;
- 4.5. termenul de prezentare a raportului auditorului;
- 4.6. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;
- 4.7. utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;
- 4.8. modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- 4.9. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
- 4.10. onorariul de audit, inclusiv TVA, MDL;
- 4.11. copia certificatului înregistrării de stat;
- 4.12. copia extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice;
- 4.13. copia licenței de activitate;
- 4.14. copia certificatului de asigurare a riscurilor.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul Societății al C.I.E. „Moldexpo” S.A., în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de sarcini.

Termenele și ratele favorabile de achitare: 50% - până la data de 30.09.2023 și 50% - la finalizare.

**Carolina CHIPER,**  
**Director general**

