

Caiet de sarcini pentru desfășurarea tenderului la achiziția serviciilor de audit pentru perioada anilor 2019-2020

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anii 2019-2020.

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie a auditorului independent, privind faptul că situațiile financiare ale întreprinderii prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a întreprinderii la data de 31 decembrie a anului de gestiune, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie, aferente exercițiului financiar la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

2. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor:

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și pe tot parcursul auditului vor exercita raționamentul profesional și menține scepticismul profesional. De asemenea, auditorul va:

- 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 întreprinderii.
- Evalua gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formula o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determina, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea.
- 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 fidela.
- Obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare.
- Identifica diferențele dintre politica de evidență contabilă existentă și cele prevăzute de IFRS cu ajustarea diferențelor dintre SNC și IFRS a soldurilor contabile.
- Audita modul de repartizare a costurilor de producție determinate conform Metodologiei de repartizare a costurilor de producție pentru servicii rezervate și nerezervate, cât și a celorlalte costuri ale activității operaționale, veniturilor și a capitalului angajat pentru anul 2018 și anul 2019.

Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, SNC.

Scrisoarea către Conducere va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte/probleme: Deficiențele identificate; Riscuri și impact și Recomandările auditorului.

3. Cerințe față de prestator:

Societatea de audit este obligată.

3.1. să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.

3.2. 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 Î.S. „Poșta Moldovei”.

3.3. să respecte condițiile contractului de audit;

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

Societatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare anuale, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

3.5. 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);

3.6. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și /sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;

3.7. 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;

3.8. să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale ale entităților publice, pregătite în conformitate cu SNC sau IFRS;

3.9. să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale ale instituțiilor financiare, pregătite în conformitate cu IFRS;

3.9. să aibă în derulare anual, misiuni de audit extern al entității în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;

3.10. vor 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 termenii 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.

Documentele ce se vor anexa la oferta:

- 3.11. Copia certificatului de înregistrare (minim 3 ani de activitate în domeniu).
- 3.12. Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice.
- 3.13. Copia licenței privind activitatea de audit general și auditul instituțiilor financiare.
- 3.14. Copia certificatului de înregistrare a subiectului impunerii la TVA (după caz).
- 3.15. Copia certificatului de auditor cu experiență minim 5 ani.
- 3.16. Copia certificatului de asigurare a riscurilor (obligatoriu)
- 3.17. Copia certificatelor de calificare locala al Auditorilor (minim 3) și de calificare internațională (ACCA) al Auditorilor (minim 3)

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

- 4.1. termenul de prezentare a Raportului auditorului independent:
- 4.2. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu)
- 4.3. numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit minim 3
- 4.4. licența activa minim de 5 ani al auditorilor (se va depune și examina CV-urile)
- 4.5. certificarea internațională a auditorului (ACCA), minim 3
- 4.6. componența echipei și experiența relevantă în misiunile de audit al situațiilor financiare pregătite în conformitate cu SNC si IFRS, precum și în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Î.S. „Poșta Moldovei”, în conformitate cu prevederile prezentul Caiet de Sarcini.
Onorariul de audit se indică în moneda națională (Lei) și va include TVA.