

ANUNȚ/ INVITAȚIE DE PARTICIPARE

la concursul privind selectarea companiei de audit pentru auditarea situațiilor financiare individuale pentru anul 2022

1. Denumirea autorității contractante: *Î.S. Editura „Universul”*

2. IDNO: 1003600077839

3. Tip procedură achiziție: *COP*

4. Obiectul achiziției: *servicii de audit*

5. Acest anunț de participare este întocmit în scopul achiziționării *serviciilor de audit a situațiilor financiare individuale pentru anul 2022*, conform necesităților *Î.S. Editura „Universul”* (în continuare – Beneficiar), pentru perioada de gestiune 2022 este alocată suma necesară din: *sursele proprii*.

Beneficiarul invită operatorii economici interesați să participe la procedura de achiziție privind prestarea următoarelor servicii:

Nr. d/ o	Denumirea bunurilor/serviciilor solicitate	Unitatea de măsură	Cantitatea	Specificarea tehnică deplină solicitată, Standarde de referință
1	<i>Servicii de audit a situațiilor financiare individuale pentru anul 2022</i>	Buc.	1	Conform Termenilor de referință indicați în Hotărârea Guvernului nr.875/2015 și în Anexa nr.1 la prezentul anunț/invitație

6. Operatorii economici interesați pot obține informație suplimentară sau pot solicita clarificări de la autoritatea contractantă la adresa indicată mai jos:

- a) Denumirea autorității contractante: *Î.S.Editura ”Universul”*;
- b) Adresa: *mun. Chișinău, str.Vlaicu Pîrcălab, 45*;
- c) Tel: *022 234616, tel mob.060166223*;
- d) E-mail: editura.universul@gmail.com
- e) Numele și funcția persoanei responsabile: *Inna Gherasimov, contabil-șef*.

7. Întocmirea ofertelor: Oferta și documentele de calificare solicitate vor fi întocmite conform pct.7 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a companiei de audit aprobat prin în Hotărârea Guvernului nr.875/2015, clar, fără corectări, cu număr și dată de ieșire, cu semnătura persoanei responsabile și urmează a fi prezentate:

- până la: *06 februarie 2023*;
- pe adresa: *Î.S. Editura ”Universul”, or. Chișinău, str.Vlaicu Pîrcălab, 45*.

Ofertele prezentate după data de 06 februarie 2023, ora 11.00, vor fi respinse.

8. Criteriul de atribuire (conform pct.8 și 9 din Hotărârea Guvernului nr.875/2015):

Evaluarea și selectarea companiei de audit se efectuează de către Consiliul de administrație al ÎS Editura "Universul", în mod transparent, conform prevederilor art. 8 din Legea nr. 246 din 22 noiembrie 2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală. Conform Hotărârii Guvernului nr.875 din 22.12.2015, informația expusă în ofertă, trebuie să corespundă următoarelor cerințe:

- a) perioada de efectuare a auditului;
- b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;
- c) termenul de prezentare a raportului auditorului;
- d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;
- e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.

9. Termenul de valabilitate a ofertelor: 30 zile.

10. Termenul de livrare/prestare: 20.04.2023

11. Termenul de achitare pentru serviciile prestate: în decurs de 30 zile după prezentarea raportului.

12. Documentele/cerințele decalificare pentru operatorii economici includ următoarele:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1.	Certificat de înregistrare a întreprinderii	copie, confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei Participantului;	Obligatoriu
2.	Certificat de atribuire a contului bancar	copie – eliberat de banca deținătoare de cont;	Obligatoriu
3.	Certificat de efectuare sistematică a plății impozitelor, contribuțiilor	copie – eliberat de Serviciul Fiscal (valabilitatea certificatului - conform cerințelor Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova);	Obligatoriu
4.	Ultimul raport financiar	copie – confirmată prin semnătura și ștampila Participantului;	Obligatoriu
5.	Declarație sau certificat ce confirmă lipsa sancțiunilor aplicate de Consiliul de supraveghere publică a auditului	eliberat de instituția abilitată în acest sens – copia originalului, confirmată prin ștampila și semnătura Participantului;	Obligatoriu
6.	Declarația privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase și de corupere	original	Obligatoriu
7.	Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale;	CV-urile pentru toți experții propuși în calitate de personal cheie și personal tehnic. Utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității, CV-urile lor.	Obligatoriu
8.	Modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 9 al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit;	original	Obligatoriu
9.	Descrierea succintă a activității societății de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați	original	Obligatoriu

10.	Numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora	original	Obligativ
11.	Lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului	original	Obligativ

13. Ofertele prezentate trebuie să corespundă obligativ caietului de sarcini:

a) Serviciile de audit a situațiilor financiare pentru anul 2022 se achiziționează cu scopul identificării următoarelor aspecte:

- evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile corespund legislației și genului de activitate al entității și dacă sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.
- efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității;
- analizarea sistemelor contabile și de control intern, astfel încât să se poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu;
- corectitudinea și conformitatea evidenței fiscale;

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 întreprinderii.

b) Condiții de prestare a serviciilor:

Auditul se efectuează conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – S.I.A.) și include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale Î.S.Editura "Universul". Compania de audit desemnată analizează sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.

Î.S. Editura "Universul" va avea dreptul să solicite de la compania 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 auditare sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil.

c) Cerințe față de prestator:

Compania de audit este obligată:

- să respecte politica și procedurile de control a calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic;
- 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. Editura "Universul".

- să respecte condițiile contractului de audit;
- să notifice despre denaturările depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare;

Compania de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare anuale pentru anul 2022, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- să fie aprobată și inclusă în Lista societăților de audit privind auditarea situațiilor financiare pentru anul 2022 ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, în cazul aprobării conform Hotărârii Guvernului până la termenul limită de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei;
- 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 publică a auditului;
- vor prezenta scrisoare 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 în 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.

14. Onorariul de audit se indică în moneda națională Lei și va include TVA.

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



Atanasova

Snejana ATANASOVA