

***Caiet de sarcini privind achiziționarea serviciilor
de audit extern pentru auditarea situațiilor financiare pentru anul 2026***

la Î.S. "CENTRUL DE MEDICINĂ A AVIAȚIEI CIVILE"

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2026.

În conformitate cu prevederile art. 32, alin. (1) lit. a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, auditului obligatoriu sunt supuse situațiile financiare ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

Obiectivul auditului financiar constă în emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare la situația din 31.12.2026, prin oferirea unei asigurări rezonabile că acestea prezintă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative și nu conțin denaturări cauzate de fraude sau erori în raport cu cadrul general de raportare financiară.

2. Condițiile de prestare a serviciilor:

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

Î.S. "Centrul de Medicină a Aviației Civile" (în continuare, Î.S."CMAC") 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 și fiscale.

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 Societatea de audit:

3.1. Societatea de audit este obligată:

- a) Să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.
- b) 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. "CMAC".
- c) Să respecte condițiile contractului de audit;

- d) Să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare și fiscale.

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

- a) perioada de efectuare a auditului 01.02.2026-31.03.2026;
- b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere până la data de 31.03.2026;
- c) termenul de prezentare a raportului auditorului 31.03.2026;
- d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale -2 auditori;
- e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Î.S.”CMAC”, în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini și Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților 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.

Fondatorul (Agenția Proprietății Publice) confirmă entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație și cuantumul retribuiției serviciilor ei.

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

Termenele și ratele favorabile de achitare: dupa prestarea serviciului, timp de 15 zile lucrătoare.

Conducătorul grupului de lucru: _____ .