ÎNTREPRINDEREA DE STAT

CENTRUL DE MEDICINĂ A AVIAŢIEI CIVILE
REPUBLICA MOLDOVA
NUMĂRUL DE IDENTIFICARE DE STAT - 1002600053658

Caiet de sarcini privind achiziționarea serviciilor de audit financiar a situațiilor financiare la

Î.S. ”CENTRUL DE MEDICINĂ A AVIAȚIEI CIVILE” *pentru anul 2026*

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2026

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.

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.

3.2. *Societatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare pentru perioada anului 2024, trebuie să întrunească următoarele cerințe:*

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1.	Scrisoarea de înaintare a ofertei	Structura, modul și termenul scrisorii se va prezenta conform pct.6 și 7 al	Da

		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. 875/2015.	
2	Extras din Registru de stat al persoanelor juridice/decizie de înregistrare	Extras din Registru de stat al persoanelor juridice (emis în ultimele 3 luni)/ copia deciziei emise de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic.	Da
3.	Certificate de instruire, calificare profesională în domeniul auditului contabilității și fiscalității	Copia confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic.	Da
4.	Oferta	Original, specificații tehnice și specificații de preț care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
5.	Listă de cel puțin 6 misiuni de audit al Situațiilor financiare realizate în ultimii 2 ani	Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, proceselor-verbale, acte primire-predare de recepție (facturilor fiscale). Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
6.	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	Original. Se va menționa numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit, rolurile și responsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
7.	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
8.	Confirmare precum că societatea de audit, și auditorii din cadrul societății de audit nu au sancțiuni aplicate pentru ultimii 2 ani	Act confirmativ emis de către Consiliul de supraveghere publică a auditului.	Da

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

a) perioada de efectuare a auditului 01.02.2027-31.03.2027;
b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanța și către conducere pînă la data de 31.03.2027;

c) termenul de prezentare a raportului auditorului 31.03.2027;
d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale -2 auditori;
e) lipsa relaţiilor de afiliere cu entitatea şi/sau persoanele cu funcţii de răspundere ale entităţii, fondatorul entităţii, 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 şi termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat şi 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 retribuției 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.

Administrator

Digitally signed by Balan Tatiana
Date: 2026.10.22 09:59:18 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ

Tatiana Balan