

Administrator al Î.S. „Aeroportul
Internațional Mărculești”

CAIET DE SARCINI
pentru desfășurarea Concursului de achiziție a serviciilor de audit
privind auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderii
pentru anul 2021

1. Date despre întreprindere.

1.1. Aeroportul Internațional Mărculești este Întreprindere de Stat

1.2. Principalele genuri de activitate ale Întreprinderii sunt:

- serviciile aeroportuare și serviciile conexe serviciilor aeroportuare;
- darea în locațiune a spațiilor neutilizate în procesul tehnologic.

1.3. Indicii economico-financiari la situația din 31.12.2021:

- Total active: 303 614 835 lei;
- Venitul din vânzări : 18 160 213 lei;
- Numărul mediu de salariați: 58 persoane.

2. Obiectul achiziției: Auditarea situațiilor financiare pentru anul 2021.

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității Aeroportului Internațional Mărculești.

3. Condițiile de prestare a serviciilor:

Entitatea de audit va analiza sistemele contabile și de control financiar intern. Aeroportul Internațional Mărculești va avea dreptul să solicite de la entitatea 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, 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.

4. Cerințe față de prestator.

Entitatea de audit este obligată:

4.1. Să respecte politica și procedurile de control ale calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.

4.2. 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 entitatea de audit și Aeroportul Internațional Mărculești.

4.3. Să respecte condițiile contractului de audit;

4.4. Să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare individuale.

Entitatea de audit, care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale pentru anul 2021, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

4.5. Conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați angajați, unul din care să aibă experiență de cel puțin 5 ani prestări servicii la întreprinderile de Stat, dintre care 3 ani în domeniul aviației.

4.6. Entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității 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;

4.7. Să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 4 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului;

4.8. Va fi prezentată 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 entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe

acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.

4.9. Entitatea de audit prezintă scrisoarea de înaintare a ofertei de participare la concurs în termenul indicat de întreprindere în informația de lansare, care nu poate fi mai mic de 30 de zile. În cazul în care, scrisoarea parvine după termenul indicat, aceasta este respinsă, fără a fi examinată.

4.10. Oferta de participare la concurs se întocmește pe blanchetă cu antet a entității de audit în limba de stat, clar, cu număr și dată de ieșire, în două exemplare.

(unul – pentru entitate, altul – pentru entitatea de audit) și conține următoarea informație:

a) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare;

b) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;

c) numărul misiunilor de audit pentru ultimii 3 ani și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;

d) perioada de efectuare a auditului;

e) termenului de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere;

f) termenul de prezentare a raportului auditorului;

g) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;

h) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;

i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;

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

k) onorariul de audit în moneda națională fara TVA;

l) semnătura conducătorului;

m) copia certificatului înregistrării de stat;

n) copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;

o) copia certificatului de asigurare a riscurilor.

5. Criterii de selectarea a entității de audit.

Evaluarea și selectarea entității de audit se va efectua în baza următoarelor criterii:

5.1. Perioada de efectuare a auditului;

5.2. Termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere;

5.3. Termenul de prezentare a Raportului auditorului;

5.4. Lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu);

5.5. Numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit;

5.6. Componența echipei și experiența relevantă în misiunile de audit a situațiilor financiare.

6. Alte condiții.

6.1. Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Aeroportului Internațional Mărculești în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini.

6.2. Oferta se prezintă la sediul întreprinderii, la adresa: s. Lunga, r-ul Florești, în plic sigilat, cu mențiunea „Concurs pentru selectarea societății de audit”.

6.4. Termenele și ratele favorabile de achitare: 50% - la semnarea contractului și 50% - la finalizare.