

Anunț

pentru selectarea Companiei de audit, pentru anul financiar 2026

Client – ÎS "Poșta Moldovei"

Moldova, 2012, mun. Chișinău,

bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 134

tel. +(373) 22 251-213, 022 251-275

Data anunțării: **19.08.2026**

Data – limită: **19.09.2026, ora 17.00**

Termenii și modul de prezentare a ofertei:

- a) perioada de valabilitate a ofertei este de 31 (treizeci și unu) de zile calendaristice;
 - b) oferta se prezintă, personal, la adresa juridică a Beneficiarului, pe adresa mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 134, et. 2, bir 208.
 - c) fiecare ofertant prezintă doar o singură ofertă;
1. Prezenta procedură de licitație va fi desfășurată în conformitate cu Regulamentul 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.
- Ofertele depuse în termenul de stabilit, vor fi înregistrate la Î.S. „Poșta Moldovei”, ulterior vor fi transmise spre a fi deschise și evaluate către Consiliul de administrare al Î.S. „Poșta Moldovei”.
- Se solicită prezentarea ofertei de participare la concurs pe blancheta cu antet a societății de audit în limba română, cu număr și dată de ieșire și să conțină următoarea informație:
- a. denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, datele bancare;
 - b. descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;
 - c. numărul misiunilor de audit, inclusiv cu privire la auditul situațiilor financiare conform IFRS, și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune;
 - d. perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;
 - e. termenul de prezentare a scrisorii către conducere;
 - f. termenul de prezentare a raportului auditorului;
 - g. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale;
 - 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 din 15 decembrie 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;
 - l. semnătura conducătorului.
2. Oferta comercială va fi prezentată în monedă națională (lei) și va include TVA.
3. Evaluarea ofertei se va efectua ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul lit. a)-e) din pct. 8 al Regulamentului, aprobat prin HG nr.875/2015. Câștigător va fi desemnat operatorul economic care va corespunde tuturor cerințelor prevăzute în caietului de sarcini și va oferi cel mai mic preț.

19.08.2026

Caiet de sarcini pentru desfășurarea tenderului la achiziția serviciilor de audit pentru anul 2026

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2026

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite Raportul auditorului independent, care conține opinia, privind faptul că situațiile financiare ale întreprinderii prezintă fidel sau nu, 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 IFRS.

Noțiunile și expresiile utilizate în prezentul caiet de sarcini au semnificațiile prevăzute în Legea nr. 114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică (în continuare - Legea nr. 114/2012), Regulamentul cu privire la licențierea și înregistrarea societăților de plată, a societăților emitente de monedă electronică și a furnizorilor de servicii poștale în calitate de prestatori de servicii de plată și/sau emitenți de monedă electronică, aprobat prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr. 11/2024 și Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

2. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor:

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

- Identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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, 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 fidelă.
- Obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare, precum și analiza activității de prestare a serviciilor de plată de către Entitate conform cerințelor Legii 114/2012.

Raportul auditorului va fi prezentat până la data de 23 aprilie 2027 și va conține opinia auditorului privind situațiile financiare pregătite în conformitate cu IFRS, pentru anul 2026.

Scrisoarea către Conducere va fi prezentată până la data de 23 aprilie 2027, împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte/probleme: Deficiențele identificate; Riscuri și impact și Recomandările auditorului.

Raportul suplimentar destinat Consiliului de administrație și Comitetului de audit va fi prezentat până la data de 30 aprilie 2027 și va conține rezultatele misiunii de audit.

3. Cerințe față de prestator:

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

- 3.1. Să fie parte dintr-o rețea internațională;
- 3.2. Să respecte politica și procedurile de management al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor internaționale de audit și ale Codului etic;
- 3.3. 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 Î.S. „Poșta Moldovei”;
- 3.4. Să respecte condițiile contractului de audit;
- 3.5. Să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare;
- 3.7. Să dispună de minimum 3 ani de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare conform IFRS în entități de interes public;
- 3.8. Să nu-i fi fost retrasă aprobarea de efectuare a auditului de către o autoritate de supraveghere pentru nerespectarea prevederilor cadrului legal în domeniul bancar și/sau nebancar în ultimii 3 ani;
- 3.9. Entitatea de audit nu a fost desemnată de către prestatorul de servicii de plată nebancar pentru o perioadă mai mare de 3 ani consecutivi, conform art. 30 alin (1) din Legea nr.114/2012;
- 3.10. Entitatea de audit nu are legături strânse cu prestatorul de servicii de plată nebancar ce urmează a fi auditat;

4. Cerințe față de echipa entității de audit:

Echipa entității de audit desemnată pentru misiunea de audit respectivă întrunește următoarele condiții:

- 4.1. Cel puțin 1/3 din echipa entității de audit dispune de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare;
- 4.2. Cel puțin un auditor dispune de certificat de calificare a contabilului, eliberat de către o societate independentă de calificare în domeniul contabilității și/sau auditului,

precum una dintre ACCA Qualification, CIPA, CAP;

4.3. Cel puțin un membru al echipei entității de audit are o experiență de cel puțin 3 ani în domeniul auditului situațiilor financiare conform IFRS, dintre care cel puțin un an în domeniul auditului entităților din sectorul financiar;

4.4. Echipa trebuie să includă nu mai puțin de doi auditori, dintre care unul - cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniul auditului;

4.5. În ultimii 3 ani anteriori depunerii ofertei, entității de audit/membrilor echipei entității de audit desemnate pentru misiunea de audit respectivă nu le-au fost aplicate măsuri disciplinare conform Legii nr. 271 /2017, altele decât avertismentul scris;

4.6. Va fi un avantaj, dacă cel puțin un membru al echipei entității de audit dispune de certificat de calificare în sisteme informaționale – CISA.

5. Documentele ce se vor anexa la ofertă:

5.1. Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice (minim 3 ani de activitate în domeniu).

5.2. Copia certificatului de înregistrare a subiectului impunerii la TVA;

5.3. Copia poliței de asigurare a riscurilor (obligatoriu);

5.4. Copia documentelor/certificatelor cu privire la studii ;

5.5. Dovada apartenenței la entități de audit la o rețea internațională;

5.6. Acordul scris al auditorilor de a fi incluși în echipa privind misiunea de audit respectivă;

5.7. Declarația pe propria răspundere cu privire la lipsa de afiliere.

6. Evaluarea și selectarea entității de audit se va efectua în baza următoarelor criterii, întrunite cumulativ:

6.1 . Corespunderea ofertantului tuturor cerințelor din prezentul Caiet de sarcini.

6.2. Oferirea celui mai mic preț.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Î.S. „Poșta Moldovei ” , în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini.

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

Administrator

VIOLETA COJOCARU

19/08/2026
Șefă a Departamentului Financiar Operațional

Svetlana BRINCA