

INDUSTRIAL PARC S.R.L.
STR. CALEA PRUTULUI Nr.304, GALAȚI, JUDEȚUL GALAȚI
CUI RO15339073

www.parcuindustrialgalati.ro
cristian.udris@parcuindustrialgalati.ro
Nr.140 din 04.05.2023

CAIET DE SARCINI

Pentru servicii privind:

Auditul statutar al situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare anuale 2022-2024 întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

I. Obiectul cererii de oferte:

Încheierea contractului de prestați servicii cu privire la:

Auditarea situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare 2022-2024 întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Pentru realizarea auditului statutar, auditorul va proceda potrivit OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 10 'Auditul', care prevede:

(1) Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.

(2) Auditorii statutari sau firma de audit:

- a. exprimă o opinie privind consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;*
- b. declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia a(au) identificat informații eronate, semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații.*

(3) Raportul auditorilor statutari trebuie să conțină:

- a. identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin: denumire, sediul social și codul unic de identificare, identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;*
- b. descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifica cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;*
- c. opinia auditorului, care este fără rezerve, cu rezerve sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului cu privire la: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul relevant de*

raportare financiară și după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Dacă auditorul sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii unei astfel de opinii;

d. o mențiune privind aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția prin evidențiere, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

(4) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate.

Pentru realizarea obiectului contractului de prestări servicii este obligatorie, indiferent de obiectivele stabilite, efectuarea următoarelor operațiuni:

- a. aprecierea controlului intern;
- b. controlul conturilor;
- c. verificarea bilanțului contabil;
- d. evenimente ulterioare încheierii exercițiului financiar;
- e. indicatori, puncte tari/puncte slabe, măsuri de întreprins;
- f. raportul de audit.

(5) Auditorul va prezenta următoarele rapoarte:

1. Raportul auditorului independent în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit;

2. Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit, însoțit de declarația de independență a auditorului.

II. Descrierea Societății INDUSTRIAL PARC SRL;

INDUSTRIAL PARC SRL, întreprindere publică în sensul OUG 109/2011, este persoană juridică având unic asociat Consiliului Local Galați, ce funcționează pe principiile gestiunii economice și autonomiei financiare, în conformitate cu prevederile Legii 186/2013 privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale.

În calitate de administrator, Industrial Parc SRL are următoarele atribuții principale:

- Închirierea/drept de suprafață de terenuri și construcții din interiorul parcului industrial, persoanelor fizice și juridice, române sau străine, în condițiile legii;
- Administrează și asigură exploatarea drumurilor, aleilor interioare, instalațiilor, clădirilor, spațiilor de depozitare;
- asigură întreținerea în stare de funcționare a căilor de acces, a instalațiilor de utilități: apă, energie, etc;

În interiorul parcului industrial pot fi desfășurate toate tipurile de activități permise de codul CAEN 829 din care amintim:

- depozitare, încărcare, descărcare;
- producție;
- comercializare; transporturi de mărfuri;
- ambalare, etichetare, condiționare;
- realizare de construcții și obiective, etc.

Resursele financiare ale Industrial Parc SRL se constituie din;

- venituri chirii pe terenurile/construcțiile din interiorul parcului industrial;
- venituri din Contractele de servicii conexe semnate cu rezidenții;
- alte venituri din exploatare.

III. Condiții de participare.

1. Ofertanții trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a. să respecte legislația în vigoare:

OUG nr.75/1999, republicata privind activitatea de audit, Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale, Regulamentul UE nr.537/2017 a Parlamentului European și al Consiliului European.

b. cu privire la calitatea de auditor;

- să aibă calitate de auditor financiar;
- să fie membru al Camerei Auditorilor înregistrat în registru public electronic al auditorilor financiari;
- să îndeplinească condițiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei.

Ofertanții vor prezenta:

- Certificat de atestare a calității de auditor eliberat de Camera Auditorilor Financiari din Romania, conform normei CAFR, în copie conform cu originalul;
- Carnet de membru al CAFR, vizat pentru anul în curs;
- Declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională din cadrul CAFR.

Ofertantul trebuie să facă dovada că a auditat situații financiare similare la întreprinderi publice (societăți comerciale și regii autonome) pentru care se aplica OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Oferta financiară împreună cu documentele de calificare vor fi prezentate în plic, pe care va fi menționat denumirea și sediul ofertantului precum și datele de contact.

Ofertantul va elabora oferta financiară astfel încât aceasta să furnizeze toate informațiile referitoare la preț, precum și alte condiții financiare legate de obiectul contractului de achiziție publică.

Propunerea financiară va specifica dacă prețul include sau nu TVA.

Prețul se va exprima în lei.

Ofertele prezentate vor fi valabile 30 de zile de la data desfășurării procedurii de cerere de oferte.

2. Evaluarea capacității ofertantului:

Prin oferta prezentată, auditorul financiar va trebui să demonstreze că este capabil să se adapteze la specificul cadrului legislativ ce guvernează activitatea economică a Industrial Parc SRL și să aibă experiență în domeniile:

- financiar-contabil;
- audit financiar;
- contabilitate generală - reglementări naționale și internaționale;
- analiza și evaluare conturi;
- audit intern;
- elemente de drept comercial, civil, protecția socială a muncii;
- legislație fiscală.

Principiile etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului sunt:

- independența;
- integritate;
- obiectivitate;
- competența profesională și diligența cuvenită;
- confidențialitate;
- conduita profesională;
- standardele tehnice.

IV. Probleme administrative.

1. Auditorul va fi direct răspunzător în fața clientului pentru îndeplinirea sarcinilor ce-i revin conform contractului;
2. Ofertantul se obliga să respecte confidențialitatea privind documentația pusă la dispoziție de autoritatea contractantă.

V. Finanțare.

Finanțarea contractului se va realiza de către client din fonduri proprii/BVC.

VI. Stabilirea ofertantului câștigător.

Stabilirea ofertantului câștigător se va face conform criteriului de atribuire "prețul cel mai scăzut".

VII. Modalități de plată.

Plata pentru contractul încheiat între Industrial Parc SRL și ofertantul câștigător se va face conform clauzelor Contractuale, după emiterea facturii fiscale pentru fiecare exercițiu financiar în parte.

Toate datele din prezentul Caiet de Sarcini sunt redactate cu bună-credință, iar eventualele inexactități sunt făcute fără intenție.

Acest caiet de sarcini a fost întocmit în baza Hotărârii CA nr.95 din 27.04.2023, de Udriș Cristian și are 4(patru) pagini.

Director General,
Udriș Cristian

