

S.C. PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L.  
C.U.I. : RO 28001235  
Nr.Reg.Comertului : J16/181/08.02.2011  
Sediu:Craiova, Str.Calea Bucuresti, nr.51  
Tel / fax 0251/410696

Nr. 165541 / 14.12.2017.

**APROBAT**  
**ADMINISTRATOR / DIRECTOR GENERAL**  
**Maracine Alin Madalin**



**CAIET DE SARCINI**  
**PRIVIND PROCEDURA DE ACHIZITIE**

**a contractului de servicii**

**“Auditul statutar pentru exercițiul financiar aferent anului 2017”**

**Procedura de contractare – achizitie directa**  
**Criteriul de selecție a ofertei – prețul cel mai scăzut**

## **CUPRINS:**

### **1. INFORMAȚII GENERALE**

- 1.1. SOCIETATEA CONTRACTANTĂ**
- 1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE**
- 1.3. LEGISLAȚIA APLICABILĂ**
- 1.4. LEGISLAȚIA SPECIFICĂ**

### **2. OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE**

- 2.1. OBIECTIVE GENERALE**
- 2.2. REZULTATE AȘTEPTATE**

### **3. SCOPUL PRESTAȚIILOR**

- 3.1. SERVICII**
- 3.2. ACTIVITĂȚI SPECIFICE**
- 3.3. MANAGEMENTUL PROIECTULUI**
- 3.4. PROFILUL AUDITORULUI**

### **4. LOGISTICĂ ȘI DURATĂ**

- 4.1. PERIOADA DE EXECUȚIE A PROIECTULUI**
- 4.2. LOCAȚIA**

### **5. DOCUMENTE ȘI FORMULARE**

## 2.2.Rezultate aşteptate

Auditorul trebuie să emită următorul raport de audit:

raport de audit în concordanță cu ISA asupra situațiilor financiare individuale întocmite de S.C. "PIETE SI TARGURI CRAIOVA" S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 în conformitate cu OMFP 1802/2014(\*actualizat\*) – termen 30 aprilie 2018;

### 1.1. SOCIETATEA CONTRACTANTĂ

Societatea contractantă a acestui contract este S.C PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L, societate cu raspundere limitata.

Sediul : Craiova, str.Calea Bucuresti,Nr.51, județul Dolj, telefon/fax- 0251/410696, e-mail pietecraiova@yahoo.com

Nr. Reg. Comerțului : J16/181/08.02.2011.

Cod fiscal: RO 28001235

Banca : .GARNTI BANK

Cont : RO22UGBI0000322015610RON

Capital social : 200 lei

Cifra de afaceri ( la data de 31.12.2017): 7.400.000 lei .

### 1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE

Obiectul principal de activitate este „ Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate”, cod CAEN 6820.

Numărul mediu de personal (la data de 31.12.2017): 110 persoane

Activitatea de bază a societății este reprezentată de prestații constând în servicii de inchiriere si subinchiriere spatii si terenuri aflate in patrimoniul public si privat al Primariei Municipiului Craiova in baza Hotararii Consiliului Local.

Partile sociale sunt detinute de actoinariii proportie de 95% de catre Consiliul Local al Municipiului Craiova si 5% de S.C. Salubritate Craiova S.R.L, exercitând drepturile și obligațiile rezultând din participațiile deținute potrivit capitalului social.

Societatea S.C. Piete si Targuri Craiova S.R.L. este entitate publică, fiind administrată de către un administrator/director general care exercita pe baza de contract de mandat conducerea executiva a societatii..

Societatea SC PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L întocmește situații financiare anuale care cuprind:

- Bilant,
- Contul de profit si pierdere,
- Situatia modificarii capitalului propriu,
- Situatia fluxurilor de trezorerie,
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

### 1.3. CERINTE LEGALE PRIVIND AUDITUL STATUTAR

➤ **Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare**

*Art. 34, alin. (1)*

*Situațiile financiare anuale ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.*

- OMFP nr. 1802/2014(\*actualizat) pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situatiile anuale individuale si situatiile anuale consolidate  
Art.563.- (1) Situatiiile financiare anuale ale entitatilor mijlocii si mari, precum si ale societatilor/companiilor nationale sunnt auditate de unul sau mai multi auditori statutari sau firme de audit.

➤ **Ordonanța de urgență nr. 109 / 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice**

Art. 47 – (1)

*Situatiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

(2)

*Situatiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.*

Art. 49 – *Auditul statutar va fi exercitat în condițiile prevăzute de Lege 162/2017.*

➤ **Legea nr. 31 / 1990 privind societățile comerciale republicată, cu modificările și completările ulterioare**

Art. 111, alin. (2), pct. b<sup>1</sup>

(2) *În afară de dezbaterea altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:*

.....  
*b<sup>1</sup>) În cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar.*

#### **1.4. LEGISLAȚIA SPECIFICĂ DOMENIULUI DE ACTIVITATE AL AUTORITATII CONTRACTANTE**

- Legea nr. 500 / 2002 privind finanțele publice.
- Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situatiile individuale si situatiile consolidate anuale, cu modificarile si completările ulterioare .
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice

și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu modificările și completările ulterioare..

- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată.
- Legea nr. 95/ 2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 319/2006 – Legea securității și sănătății în muncă modificată și completată ulterior și Norme metodologice de aplicare a prevederilor Legii securității și sănătății în muncă nr. 319/2006.
- Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții, răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea 162/2017 privind auditul statutar..

## **2. OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE**

### **2.1. OBIECTIVE GENERALE**

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt:

- Auditul statutar în conformitate cu standardele internaționale de audit (ISA) al situațiilor financiare ale SC Piete si Targuri Craiova SR.L. întocmite pentru exercițiul financiar aferent anului 2017, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014(\*actualizat) pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

### **2.2. REZULTATE AȘTEPTATE**

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

- Raport de audit în concordanță cu ISA asupra situațiilor financiare întocmite de SC Piete si Targuri Craiova S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014(actualizat).  
Termen 30 aprilie 2018.

## **3. SCOPUL PRESTAȚIILOR**

### **3.1. SERVICII**

Societatea contractantă urmărește contractarea următoarelor tipuri de servicii:

- Servicii de audit statutar în conformitate cu ISA adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România și cu legislația în vigoare, pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu standardele de raportare contabilă naționale (în vigoare pentru perioada acoperită), respectiv pentru exercițiul financiar aferent anului 2017.

### **3.2. ACTIVITĂȚI SPECIFICE**

Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Obținerea rezultatelor descrise în cadrul secțiunii 2.2. Rezultate așteptate se bazează pe efectuarea unor proceduri specifice de audit statutar. Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că munca de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea societății și faptul că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii înregistrate de societate.

Auditorul statutar va furniza în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului astfel încât să fie realizate cerințele descrise în prezenta documentație de atribuire.

### **3.3. MANAGEMENTUL PROIECTULUI**

Societatea contractantă va numi un coordonator de proiect, care va fi nominalizat și va reprezenta societatea în cadrul acestui proiect, ocupându-se de toate aspectele tehnice și financiare ale proiectului.

Auditorul trebuie să prezinte un program/plan de desfășurare a activității de audit statutar și, dacă este cazul, echipa de auditori.

Conform programului/planului de desfășurare a auditului statutar se va prezenta la începutul auditului și cererea de informații pe care S.C. Piete si Targuri Craiova S.R.L. va trebui să le pună la dispoziția auditorului.

Auditorul statutar este responsabil de execuția la timp a proiectului, precum și de executarea unor servicii de calitate în concordanță cu ISA.

### **3.4. PROFILUL AUDITORULUI**

Auditul statutar trebuie să fie efectuat de o persoană fizică sau o societate de audit înregistrată la camera Auditorilor Financiar din România și să prezinte o autorizație valabilă pe durata desfășurării auditului.

Auditorul statutar trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese, datorită responsabilităților pe care le are în proiect.

Auditorul statutar nu trebuie să fie implicat în contracte de consultanță aflate în vigoare, încheiate cu societatea contractantă, care le-ar putea compromite independența exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul activității de auditare sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestei activități pot fi publicate doar cu acordul scris al societății contractante, cu excepția cazurilor în care auditorul statutar descoperă activități frauduloase pe care are obligația să le furnizeze autorităților.

Auditorul statutar implicat în acest proiect trebuie să aibă certificat de auditor statutar emis de Camera Auditorilor Financiar din România, să fie membru activ la data ofertei și să posede experiență în domeniul auditului statutar.

## **4. LOGISTICĂ ȘI DURATĂ**

### **4.1. PERIOADA DE EXECUȚIE A PROIECTULUI**

Proiectul va începe după desemnarea numirii auditorului statutar și semnarea contractului.

Perioada limită de terminare a proiectului este 15.05.2018.

#### 4.2. LOCAȚIA

Lucrările se vor desfășura la sediul social al societății contractante.

Societatea contractantă va asigura pentru auditor un spațiu de birou adecvat, acces la xerox și acces la internet la sediul său din Craiova, str.Calea Bucuresti, nr.51.

#### 5. DOCUMENTE ȘI FORMULARE

- Ofertă financiară
- Certificat de auditor financiar emis de Camera Auditorilor Financieri din România – copie, conform cu originalul
- Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financieri din România valabilă pe perioada desfășurării auditului – copie, conform cu originalul
- Certificat de înregistrare fiscală pentru persoane fizice autorizate – copie, conform cu originalul
- Certificat de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului – pentru persoanele juridice – copie, conform cu originalul
- Certificat ANAF – plătitor TVA, dacă este cazul – copie, conform cu originalul

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
Stoian Cristian



**VIZAT PT. LEGALITATE**  
C.j.Jianu Luminita

