

CONTRACT _____ / 2026
DE PRESTARE A SERVICIILOR DE AUDIT FINANCIAR

între

Î.S. "Moldelectrica"
[Beneficiar]

[Auditor]

Chișinău 2026

CONTRACT DE PRESTARE A SERVICIILOR DE AUDIT FINANCIAR

Nr. ____/2026

Prezentul Contract de prestare a serviciilor de audit financiar („Contractul”) este încheiat și intră în vigoare la data semnării sale, ___ _____ 2026, între:

- Î.S. „**MOLDELECTRICA**”, IDNO 1002600004580, cu sediul în Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2001, str. Vasile Alecsandri nr. 78, reprezentată legal conform actelor constitutive, denumită în continuare „**Beneficiar**”,

și

- „_____” S.R.L., IDNO _____, cu sediul în Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-_____, str. _____, reprezentată legal conform actelor constitutive, denumită în continuare „**Auditor**”,

Beneficiarul și Auditorul fiind denumiți în continuare individual „*Partea*” și împreună „*Părțile*”,

- AVÂND ÎN VEDERE că Beneficiarul intenționează să contracteze servicii de audit financiar independent al situațiilor financiare individuale;
- AVÂND ÎN VEDERE că Auditorul declară că deține calificările profesionale, experiența și resursele necesare pentru prestarea serviciilor solicitate;

Părțile au convenit încheierea prezentului Contract în următoarele condiții:

Articolul 1. Obiectul Contractului

1.1. Auditorul se obligă să presteze servicii de audit financiar al situațiilor financiare individuale ale Beneficiarului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2026, iar Beneficiarul se obligă să recepționeze și să achite serviciile respective în condițiile prezentului Contract.

1.2. Serviciile vor fi prestate în conformitate cu:

- a) Caietul de sarcini – Anexa nr. 1;
- b) Personalul-cheie al Auditorului – Anexa nr. 2;
- c) Obligațiile de raportare și livrabilele – Anexa nr. 3.

1.3. Anexele menționate constituie parte integrantă a prezentului Contract.

Articolul 2. Durata Contractului și termenele de executare

2.1. Contractul intră în vigoare la data semnării de către ambele Părți și rămâne valabil până la executarea integrală a obligațiilor asumate de către acestea.

2.2. Serviciile vor fi prestate în perioada cuprinsă între data semnării Contractului și **31 martie 2027**.

2.3. Raportul auditorului independent și celelalte livrabile prevăzute în Anexa nr. 3 vor fi prezentate Beneficiarului cel târziu până la **20 aprilie 2027**.

2.4. Beneficiarul va pune la dispoziția Auditorului situațiile financiare individuale, nota explicativă și documentația necesară efectuării auditului până la data de **25 martie 2027**.

Articolul 3. Valoarea Contractului și condițiile de plată

3.1. Pentru serviciile prestate în conformitate cu prezentul Contract, Beneficiarul va achita Auditorului suma totală de _____ [_____] lei moldovenești, inclusiv TVA.

3.2. Valoarea Contractului include toate costurile directe și indirecte ale Auditorului, inclusiv cheltuielile administrative, costurile de deplasare, taxele, impozitele și orice alte cheltuieli necesare executării Contractului.

3.3. Plata se va efectua în două tranșe:

a) **prima tranșă** - 10% din valoarea Contractului, în sumă de _____ lei, inclusiv TVA, după semnarea Contractului și recepționarea exemplarului original semnat de ambele Părți;

b) **a doua tranșă** - 90% din valoarea Contractului, în sumă de _____ lei, inclusiv TVA, după recepționarea și acceptarea livrabilelor finale și semnarea Actului de recepție a serviciilor.

3.4. Plata se va efectua în termen de maximum 30 (treizeci) de zile calendaristice de la prezentarea facturii fiscale, a Actului de recepție și a documentelor justificative prevăzute de prezentul Contract.

3.5. Plățile se vor efectua din sursele financiare proprii ale Beneficiarului în contul bancar indicat de Auditor.

Articolul 4. Administrarea Contractului

4.1. Beneficiarul o desemnează pe **dna Natalia Șcurupii**, Director financiar al Î.S. „Moldelectrica”, în calitate de **Coordonator al Contractului**.

4.2. Coordonatorul va fi responsabil de:

- a) coordonarea executării Contractului;
- b) recepționarea și aprobarea livrabilelor;
- c) confirmarea executării serviciilor;
- d) aprobarea documentelor de plată.

4.3. Schimbarea Coordonatorului va fi notificată în scris celeilalte Părți și nu va constitui modificare a Contractului.

Articolul 5. Standardele de prestare a serviciilor

5.1. Auditorul se obligă să presteze serviciile cu profesionalism, diligență și independență, în conformitate cu:

- a) Standardele Internaționale de Audit (ISA);
- b) Codul Internațional de Etică pentru Profesioniștii Contabili;
- c) legislația Republicii Moldova aplicabilă activității de audit.

5.2. Auditorul garantează că personalul desemnat pentru executarea Contractului posedă calificările și experiența necesare.

Articolul 6. Sfera angajamentului de audit

6.1. Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și va avea ca obiect exprimarea unei opinii independente asupra situațiilor financiare individuale ale Beneficiarului.

6.2. Procedurile de audit vor include testarea tranzacțiilor, evaluarea sistemelor de control intern și alte proceduri considerate necesare de către Auditor pentru obținerea unor probe de audit suficiente și adecvate.

6.3. Natura, întinderea și calendarul procedurilor de audit vor fi stabilite exclusiv de Auditor, în baza raționamentului profesional și a evaluării riscurilor identificate.

Articolul 7. Responsabilitățile Beneficiarului

7.1. Beneficiarul este responsabil pentru:

- a) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;
- b) menținerea registrelor contabile conform legislației aplicabile;
- c) implementarea și menținerea unui sistem adecvat de control intern;
- d) furnizarea completă și la timp a informațiilor solicitate de Auditor.

7.2. Beneficiarul va asigura accesul Auditorului la toate documentele, registrele, contractele, procesele-verbale și alte informații relevante pentru executarea misiunii de audit.

Articolul 8. Responsabilitățile Auditorului

8.1. Auditorul este responsabil pentru exprimarea unei opinii independente asupra situațiilor financiare individuale auditate.

8.2. Auditorul nu își asumă responsabilitatea pentru prevenirea fraudelor, erorilor sau neregulilor și nici pentru întocmirea situațiilor financiare ale Beneficiarului.

8.3. Auditorul va informa Beneficiarul despre orice deficiențe semnificative identificate în cadrul procesului de audit.

Articolul 9. Protecția datelor cu caracter personal

9.1. În executarea Contractului, Auditorul poate prelucra date cu caracter personal furnizate de Beneficiar.

9.2. Auditorul se obligă să implementeze măsuri tehnice și organizatorice adecvate pentru protecția datelor împotriva accesului neautorizat, pierderii, distrugerii sau divulgării neautorizate.

9.3. Datele vor fi prelucrate exclusiv în scopul executării prezentului Contract și al respectării obligațiilor legale aplicabile.

Articolul 10. Comunicarea electronică

10.1. Părțile acceptă utilizarea mijloacelor electronice de comunicare în executarea Contractului.

10.2. Fiecare Parte este responsabilă pentru securitatea propriilor sisteme informatice și pentru implementarea măsurilor rezonabile de protecție împotriva virușilor și accesului neautorizat.

Articolul 11. Confidențialitatea

11.1. Pe durata Contractului și timp de 2 (doi) ani după încetarea acestuia, Auditorul va păstra confidențialitatea informațiilor primite de la Beneficiar.

11.2. Obligația de confidențialitate nu se aplică informațiilor care:

- a) sunt publice fără culpa Auditorului;
- b) trebuie divulgate conform legii;
- c) sunt solicitate de autorități competente;
- d) sunt necesare pentru respectarea obligațiilor profesionale și de reglementare aplicabile Auditorului.

11.3. În măsura permisă de lege, Auditorul va informa Beneficiarul înainte de divulgarea unor informații confidențiale.

Articolul 12. Dreptul de proprietate intelectuală și asupra documentelor

12.1. Toate rapoartele, concluziile, recomandările, prezentările și alte documente elaborate de Auditor în executarea prezentului Contract și transmise Beneficiarului vor deveni proprietatea Beneficiarului după achitarea integrală a serviciilor prestate.

12.2. Auditorul își rezervă dreptul de a păstra copii ale documentelor elaborate în cadrul misiunii de audit în măsura necesară respectării obligațiilor profesionale, cerințelor de arhivare și controlului calității.

12.3. Metodologiile, procedurile, programele de audit, modelele, instrumentele și know-how-ul utilizate de Auditor în prestarea serviciilor rămân proprietatea exclusivă a Auditorului.

Articolul 13. Independența Auditorului și restricții privind alte servicii

13.1. Auditorul declară că, la data semnării Contractului, îndeplinește toate cerințele de independență prevăzute de legislația Republicii Moldova și de Standardele Internaționale de Audit.

13.2. Pe durata executării Contractului, Auditorul se obligă să informeze imediat Beneficiarul despre orice situație care ar putea afecta independența sau obiectivitatea sa profesională.

13.3. Auditorul nu va presta Beneficiarului servicii incompatibile cu statutul său de auditor independent, dacă acestea sunt interzise de legislația aplicabilă sau de standardele profesionale relevante.

Articolul 14. Subcontractarea și cesiunea

14.1. Auditorul nu poate cesiona prezentul Contract și nu poate subcontracta obligațiile sale principale fără acordul prealabil scris al Beneficiarului.

14.2. Acordul Beneficiarului privind subcontractarea nu exonerează Auditorul de răspunderea integrală pentru executarea obligațiilor asumate prin Contract.

Articolul 15. Legea aplicabilă și limba Contractului

15.1. Prezentul Contract este guvernat și interpretat în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

15.2. Limba oficială a Contractului este limba română.

15.3. În cazul în care anumite rapoarte sau livrabile urmează a fi prezentate instituțiilor financiare internaționale, inclusiv Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), Auditorul va asigura, la solicitarea Beneficiarului, traducerea acestora în limba engleză, conform condițiilor prevăzute în Caietul de sarcini.

Articolul 16. Penalități și răspunderea pentru întârziere

16.1. În cazul neexecutării la termen a obligațiilor contractuale din culpa Auditorului, acesta va achita Beneficiarului o penalitate în cuantum de 0,1% din valoarea serviciilor neexecutate pentru fiecare zi calendaristică de întârziere.

16.2. Valoarea totală a penalităților aplicate nu poate depăși 10% din valoarea totală a Contractului.

16.3. Penalitățile vor putea fi reținute din sumele datorate Auditorului numai în măsura în care întârzierea este imputabilă acestuia.

16.4. În cazul în care întârzierea este cauzată de neprezentarea sau prezentarea tardivă de către Beneficiar a documentelor și informațiilor necesare auditului, termenele de executare vor fi prelungite corespunzător prin acordul scris al Părților.

16.5. Prelungirea termenelor conform alin. 16.4 nu va constitui încălcare contractuală din partea Auditorului.

Articolul 17. Soluționarea litigiilor

17.1. Orice divergență sau litigiu rezultat din interpretarea, executarea sau încetarea prezentului Contract va fi soluționat cu prioritate pe cale amiabilă.

17.2. În cazul în care soluționarea amiabilă nu este posibilă în termen de 30 (treizeci) de zile calendaristice de la notificarea litigiului, acesta va fi supus judecării instanțelor judecătorești competente din Republica Moldova.

Articolul 18. Încetarea Contractului

18.1. Contractul încetează prin:

- a) executarea integrală a obligațiilor asumate de Părți;
- b) acordul scris al Părților;
- c) reziliere în condițiile prezentului Contract;
- d) alte cazuri prevăzute de legislația Republicii Moldova.

18.2. Beneficiarul poate rezilia Contractul prin notificare scrisă transmisă cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte, dacă:

- a) Auditorul nu își execută obligațiile contractuale și nu remediază încălcarea în termen de 7 (șapte) zile lucrătoare de la notificare;
- b) Auditorul este supus unei proceduri de insolvență, lichidare sau faliment;
- c) Auditorul a fost implicat în practici frauduloase, corupte, coercitive, coluzive sau obstructive în legătură cu atribuirea sau executarea Contractului.

18.3. Auditorul poate rezilia Contractul prin notificare scrisă transmisă cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte dacă:

- a) Beneficiarul nu achită sumele scadente și necontestate în termen de 45 (patruzeci și cinci) de zile de la primirea notificării de întârziere;
- b) Beneficiarul încalcă în mod grav obligațiile sale contractuale și nu remediază încălcarea în termen de 7 (șapte) zile lucrătoare de la notificare;
- c) survine un impediment justificator care face imposibilă executarea unei părți esențiale a serviciilor pentru o perioadă mai mare de 15 (cincisprezece) zile.

18.4. La data încetării Contractului, Beneficiarul va achita serviciile efectiv prestate și recepționate până la data încetării.

Articolul 19. Integritate, fraudă și corupție

19.1. Părțile se obligă să respecte cele mai înalte standarde de integritate și conduită profesională.

19.2. În sensul prezentului Contract:

- a) **practică coruptă** reprezintă oferirea, promisiunea, acordarea, solicitarea sau acceptarea unui avantaj necuvenit;
- b) **practică frauduloasă** reprezintă orice acțiune sau omisiune intenționată menită să inducă în eroare;
- c) **practică coluzivă** reprezintă orice înțelegere între două sau mai multe persoane în scopul obținerii unui avantaj necuvenit;
- d) **practică coercitivă** reprezintă prejudicierea sau amenințarea cu prejudicierea unei persoane sau a bunurilor acesteia;

e) **practică obstructivă** reprezintă împiedicarea unei investigații sau ascunderea deliberată a probelor relevante.

19.3. Constatarea unor astfel de practici poate constitui temei de reziliere imediată a Contractului.

Articolul 20. Înlocuirea personalului-cheie

20.1. Personalul-cheie indicat în Anexa nr. 2 nu va fi înlocuit fără motive obiective și fără notificarea prealabilă a Beneficiarului.

20.2. În cazul în care înlocuirea devine necesară, Auditorul va propune un specialist cu calificări și experiență cel puțin echivalente.

20.3. Beneficiarul va examina candidatura propusă într-un termen rezonabil și nu va refuza aprobarea fără motive întemeiate.

Articolul 21. Limitarea răspunderii

21.1. Cu excepția cazurilor de fraudă, rea-credință, încălcare intenționată a obligațiilor sau a situațiilor în care legea prevede altfel, răspunderea totală cumulată a Auditorului rezultată din executarea prezentului Contract nu va depăși valoarea totală a onorariului efectiv achitat în baza Contractului.

21.2. Auditorul nu va răspunde pentru prejudicii indirecte, pierderi de profit, pierderea oportunităților de afaceri, pierderea economiilor anticipate sau alte daune indirecte.

21.3. Prevederile prezentului articol se aplică în măsura permisă de legislația Republicii Moldova și de normele profesionale obligatorii aplicabile auditorilor.

Articolul 22. Impedimentul justificator și dispoziții finale

22.1. Niciuna dintre Părți nu va răspunde pentru neexecutarea obligațiilor sale dacă aceasta este cauzată de un impediment justificator în sensul Codului civil al Republicii Moldova.

22.2. Partea care invocă impedimentul justificator este obligată să notifice cealaltă Parte în termen de 5 (cinci) zile calendaristice de la data la care a cunoscut sau trebuia să cunoască existența acestuia.

22.3. Dacă impedimentul justificator persistă mai mult de 30 (treizeci) de zile calendaristice, fiecare Parte poate solicita încetarea Contractului fără plata de despăgubiri.

22.4. Orice modificare a Contractului va fi valabilă numai dacă este efectuată în formă scrisă și semnată de reprezentanții autorizați ai ambelor Părți.

22.5. Dacă una dintre clauzele Contractului este declarată nulă sau inaplicabilă, celelalte prevederi vor rămâne valabile și executorii.

22.6. Contractul reprezintă acordul integral al Părților și înlocuiește orice înțelegeri, negocieri sau corespondență anterioară referitoare la obiectul acestuia.

22.7. Contractul este întocmit în două exemplare originale, în limba română, câte unul pentru fiecare Parte, ambele având aceeași forță juridică.

CLAUZĂ SPECIALĂ PRIVIND BERD

Părțile confirmă că serviciile prestate în temeiul prezentului Contract sunt monitorizate în conformitate cu cerințele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), după caz.

Auditorul se obligă să coopereze cu Beneficiarul și cu reprezentanții BERD în măsura necesară pentru verificarea executării Contractului și a respectării obligațiilor contractuale.

Auditorul va păstra documentele aferente misiunii de audit conform termenelor prevăzute de legislația aplicabilă și standardele profesionale relevante.

SEMNĂTURILE PĂRȚILOR

BENEFICIAR

Î.S. „MOLDELECTRICA”

Director General

Semnătura: _____

Data: _____

AUDITOR

_____ S.R.L.

Administrator / Partener

Semnătura: _____

Data: _____

ANEXA NR. 1

CAIET DE SARCINI

[Se va insera caietul de sarcini aprobat de Beneficiar]

ANEXA NR. 2

PERSONALUL-CHEIE AL AUDITORULUI

1. Partener responsabil de misiune
2. Manager de audit
3. Auditor senior
4. Specialiști implicați în misiune

Pentru fiecare persoană se vor indica:

- numele și prenumele;
- funcția;
- calificarea profesională;
- experiența relevantă;
- rolul în proiect.

ANEXA NR. 3

RAPORTARE ȘI LIVRABILE

Următoarele rezultate vor fi prezentate de către Auditor în conformitate cu termenii de referință aprobați:

- Raportul Auditorului independent privind situațiile financiare anuale ale Î.S. „Moldelectrica” pentru anul calendaristic 2026, în sistemul IFRS , întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit;
- Scrisoarea către conducere [către management];
- Scrisoarea de confirmare privind corespunderea indicatorilor financiari față de valorile stipulate în Acordurile de împrumut;
- Declarația cu privire la tranzacțiile financiare efectuate între Î.S. „Moldelectrica” și fiecare din Sucursalele și Afiliații săi.

Rapoartele finale, toate în patru exemplare originale în limbile română și engleză, vor fi prezentate Beneficiarului până cel târziu 20 aprilie 2027.