

CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar

Pentru situația financiară a anului 2023

Cod CPV 79212100-4, - Servicii de auditare financiară

1. **Denumirea autorității contractante:** Regia” Apă- Canal” Orhei S.A.
2. **IDNO:** 1002606000595
3. **Adresa:** mun.Orhei , or. Orhei, str. 31 August nr. 67, MD-3501
4. **Numărul de telefon/fax** tel: (235) 2-29-51 fax: (235) 2-29-51
5. **Adresa web/e-mail a autorității contractante:** e-mail: office@racorhei.md ,
www.racorhei.md
6. **Persoana de contact:** Pascal Angela Telefon: 0235 30 5 24
Svecla Mariana Telefon : 0235 22 9 51

I. Obiectul achiziției

1. **Cod CPV:** 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2023.
2. Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2023 în conformitate cu Standartele Naționale de Contabilitate(SNC);
3. Achiziționarea serviciilor de audit financiar al situațiilor financiare pentru anul 2023,ajustate în corespundere cu Standardele internaționale de Raportare Financiară(IFRS).
4. Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al **Regia” Apă- Canal” Orhei S.A”** pentru anul 2023 pentru a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității instituției.
5. **Sursa de finanțare.** Surse proprii.
6. **Informații despre instituția supusă auditului:**

Indicii economico-financiar la situația din 31.12.2022

- Total active –202 467 226;
- Venituri din vânzări – 33 741 253;
- Personal - 163

7. **Directivele privind calitatea și conținutul ofertei.**

- Propunerea tehnică se va prezenta astfel încât aceasta să respecte, în totalitate cerințele prevăzute de prezentul caiet de sarcini.
- Ofertantul va prezenta descrierea detaliată a serviciilor oferite.
- Ofertele care nu îndeplinesc cerințele tehnice minimale prezentate în conținutul prezentului caiet de sarcini se vor considera neconforme cu specificațiile acestuia.
- Ofertantul va elabora propunerea financiară în așa fel încât acesta să furnizeze toate informațiile solicitate cu privire la prețul serviciilor prestate, precum și alte condiții financiare și comerciale legate de obiectul contractului de servicii.

8. Acte legislative ce dictează necesitatea contractării serviciilor:

- În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit.a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, auditului obligatoriu sunt supuse situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare.

Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 .

- Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate , către BERD ȘI BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut;
- Acordurile de împrumut încheiate între BERD și BEI FIV și R.M. de care beneficiază Regia Apă Canal-Orhei S.A., prevăd obligațiunea de a contracta o companie în calitate de auditor.
- Conform prevederilor acordurilor de împrumut menționate, **Regia Apă Canal-Orhei S.A.** trebuie să prezinte finanțatorilor, anual , pînă la rambursarea completă a împrumuturilor :
- Situațiile financiare anuale (bilanțul contabil, contul de profit și pierderi) auditate aplicînd Standardele Internaționale de Audit (International Standards of Auditing, în continuare ISA), întocmite în conformitate cu IFRS ;

9. Prezentarea ofertei.

- Oferta se va depune în format electronic, pe platforma SIA RSAP.
- Oferta tehnică va conține toate cerințele tehnice solicitate.
- Oferta financiară va conține prețul total în lei fără TVA, prețul inclusiv TVA, valabilitatea ofertei nu mai mică de 30 zile.

10. Locul de prestare a serviciului.

mun.Orhei , or. Orhei, str. 31 August nr. 67, MD-3501

11. Prețul contractului.

Prețul contractului pentru serviciile de audiere financiară pentru anul 2023 va constitui 60000,00 lei (fără TVA).

12. Perioada de efectuare a auditului: ianuarie-martie 2024

13. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale: 2 auditori

14. Prezentarea raportului.

Pana la 20 martie anul 2024

15. Scopul contractului.

- Verificarea corectitudinii documentării faptelor economice (tranzacțiilor, operațiunilor, evenimentelor ce au modificat activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile și costurile);
- Verificarea corectitudinii recunoașterii și evaluării elementelor contabile (activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile, costurile și faptele economice);
- Verificarea corectitudinii reflectării informației/faptelor economice în conturile contabile (reflectarea analitică și sintetică);
- Verificarea corectitudinii întocmirii și arhivării documentelor primare și registrelor contabile; -
- Verificarea corectitudinii petrecerii și documentării inventarierii;
- Verificarea corectitudinii întocmirii situațiilor financiare lunare, trimestriale și anuale.
- Să prezinte în scris recomandările și metodele de corectare a greșelilor depistate în evidența contabilă în urma petrecerii auditului în bază legislativă.
- Să verifice conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare.
- Să verifice tarifele salariale și modul de salarizare a personalului.
- verificarea darilor de seama pentru fisc

16. Specificația serviciilor solicitate

- Să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.
- 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 societatea de audit și **Regia” Apă- Canal” Orhei S.A”**.

- Să respecte condițiile contractului de audit.
- Să notifice în scris despre denaturările semnificative depistate și acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare și fiscale.
- Să prezinte raportul de audit general al **Regia” Apă- Canal” Orhei S.A”** și scrisoarea de audit conducerii” **Regia” Apă- Canal” Orhei S.A”**.
- Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor cu prevederile contractuale, eligibilitatea, respectarea procedurilor de achiziție.

17. Criterii și cerințe de calificare.

- Auditarea se va efectua cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit.
- Contractantul va respecta și se va supune tuturor legilor și reglementărilor în vigoare în RM și se va asigura că personalul său, salariat sau contractant de acesta, vor respecta și se vor supune aceluiași legi și reglementări.
- Contractantul trebuie să fie o persoană juridică deținătoare de certificat de înregistrare și licență în domeniu valabilă pentru perioada de finalizarea contractului cu experiență de specialitate dovedită în domeniu.
- Contractantul va declara sub răspundere personală că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională.
- Contractantul va dovedi experiență similară în servicii de auditare financiară.

18. Scurta descriere a criteriilor privind eligibilitatea operatorilor economici care pot determina eliminarea acestora și a criteriilor de selecție; nivelul minim (nivelurile minime) al (ale) cerințelor eventual impuse;

| Nr. d/o | Denumirea documentului/cerinței | Cerințe suplimentare față de document | Obligativitatea |
|---------|--|---|-----------------|
| 1 | Certificat de înregistrarea a întreprinderii/decizie de înregistrare | Copia certificatului/decizie emise de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic. | Da |
| 2 | Ultimul raport financiar | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnat electronic. | Da |

| | | | |
|---|--|--|----|
| 3 | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic. | Da |
| 4 | Oferta | Original, specificații tehnice și specificații de preț care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 5 | Dovadă că ofertantul are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar | Copia licențelor/scrisori de recomandare. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 6 | O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani. | Original. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data proceselor-verbale de recepție (facturilor fiscale). Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 7 | Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale | Original. Semnată și aplicată ștampila | |

| | | | |
|----|--|--|----|
| | privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice. | ofertantului sau semnate electronic. | |
| 8 | O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare. | Original. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 9 | Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani. | Original. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 10 | Descrierea detaliată a componenței echipei de audit | Original. Se va menționa numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit, rolurile și responsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic. | |
| 11 | Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit. | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnate electronic. | Da |
| 12 | Certificat de înregistrarea a întreprinderii/decizie de înregistrare | Copia certificatului/decizie emise de organul | Da |

| | | | |
|----|---|---|----|
| | | înregistrării de stat, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic. | |
| 13 | Ultimul raport financiar | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnat electronic. | Da |
| 14 | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic. | Da |

19. Condiții de recepție a serviciului:

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;

- Actul de predare-primire a serviciilor.

2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.

- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, în mod excepțional, cel târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor. Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul în care este prezentat și acceptat Actul de predare-primire a serviciilor.

20. **Criteriul de adjudecarea contractului va fi:** “cel mai mic preț”.

21. **Modalități de plată:**

Achitarea serviciilor se va efectua în MDL, prin virement avans nu mai mult de 40 % în decurs de 10 zile calendaristice din data semnării contractului, achitarea finală în decurs de 20

de zile calendaristice, din momentul semnării facturilor fiscale și a actelor ce confirmă executarea contractului.

Valoarea estimativă, fără TVA – 60 000

Notă : Regia Apă Canal-Orhei S.A. este un furnizor de servicii publice, iar pe de altă parte are un acționar unic- autoritatea publică. Reieșind din cele expuse, vă comunicăm că rezultatul final la prezenta licitație va fi anunțat după Decizia Consiliului Municipal. (după evaluarea Comisiei de achiziții și al Consiliului de Administrare al Regiei Apă Canal-Orhei S.A).

Conducatorul grupului _____ Vitalie Carp