

CAIET DE SARCINI
achiziționarea serviciilor de audit financiar pentru
perioada 2019 – 2020

Cod CPV: 79212100-4 Servicii de audit financiar

1. Introducere Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține specificații tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În acest sens, orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini.

2. Date aferente autorității contractante:

ÎM Servicii Publice Cimișlia

IDNO: 1011605000455

Adresa: or. Cimișlia, str. N. Iorga, 108

Telefon/fax: (0241) 2-38-66; tel. mobil 062111844

E-mail: imspcim@gmail.com

3. Obiectul achiziției:

Cod CPV: 79212100-4 Servicii de audit financiar pentru perioada 2019-2020

4. Locul, adresa prestării serviciului:

MD 4101, Moldova, or. Cimișlia, str. N. Iorga, 108

5. Termenul de prestare a serviciului: 45 zile calendaristice de la data semnării contractului

6. Condiții de recepție a serviciului:

6.1 Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

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

- Actul de îndeplinire a serviciilor.

6.2 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.

6.3 Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditorii este limba română. Toate documentele elaborate vor fi în limba română.

6.4 Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta autorității contractante, 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 îndeplinire a serviciilor.

7. Sursa de finanțare: Surse proprii

8. Informații cu privire la instituția supusă auditului :

IM Servicii publice Cimișlia ține contabilitatea în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete și gestionează mijloacele financiare prin conturi bancare.

Indicii ai activității economico-financiare pentru anul 2019:

Total active	106 555 639 lei
Total venituri	9 701 307 lei
Numarul mediu scriptic al personalului	86 persoane

9. Modul de prezentare a 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 va fi nu mai mică de 30 zile calendaristice.

10. Cerințe privind calitatea și conținutul ofertei:

- Propunerea tehnică se va prezenta astfel încât aceasta să respecte, în totalitate cerințele prevăzute de prezentul caiet de sarcini și anunțul de participare.
- Ofertele care nu îndeplinesc cerințele tehnice minimale prezentate în conținutul prezentului caiet de sarcini se vor considera neconforme.

11. 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 registrele 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.
- Să verifice respectarea procedurilor de achiziție.

12. Cerințe față de prestatorul de servicii:

- Să respecte politica și procedurile de control al calității serviciilor 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, cât și după încetarea relațiilor contractuale.
- Să prezinte actele aferente contractului de prestare a serviciilor solicitate conform pct 6 al prezentului caiet de sarcini.
- Să emită o opinie competentă și independentă asupra imaginii clare și complete a patrimoniului, a situațiilor financiare și rezultatelor activității IM Servicii Publice Cimișlia.

13. Cerințe și criterii de selectare:

Nr. d/o	Descrierea criteriului/cerinței	Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței:	Nivelul minim/Obligativitatea
11.	Dovada înregistrării persoanei juridice, în conformitate cu prevederile legale	Copie, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Extras din Registrul de Stat al persoanelor juridice/Certificat de înregistrare	Da
12.	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	Copie, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice	Da
13.	Oferta financiară și oferta tehnică	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Informația trebuie să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru	Da
14.	Dovadă că ofertantul are minim 3 ani de experiență în prestarea serviciilor de audit financiar	Copia licențelor, confirmate prin aplicarea semnăturii electronice	Da

5.	Lista de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Lista va conține următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data actului de îndeplinire a serviciilor și facturii fiscale	Da
6.	Declarație pe proprie răspundere că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare în ultimii 3 ani	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice.	Da
7.	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Informația va conține: 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	Da
8.	CV-ul membrilor echipei de audit	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice	Da
9.	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit	Copia, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice	Da
10.	Dovadă de angajare în compania respectivă și de experiență privind efectuarea a cel puțin 5 audite în ultimii 3 ani	Copia, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Extrase din carnetele de muncă/contracte de muncă sau alte documente similare	Da
11	Dovadă de deținere a studiilor superioare în domeniul de științe economice pentru fiecare membru al echipei de audit	Copia, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice. Diploma de studii superioare și dovada de absolvire a unui program de pregătire suplimentară cu profil economic	Da

14. **Criteriul de adjudecarea contractului va fi:** cel mai mic preț.

15. **Modalități de plată:** Plata se va realiza în baza facturii fiscale emise de executant în baza actului de îndeplinire a serviciilor semnate de către părți.

16. **Conducătorul:**



