



REPUBLICA MOLDOVA  
CONSILIUL MUNICIPAL CHIȘINĂU  
PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI CHIȘINĂU



**Î. M. REGIA „AUTOSALUBRITATE”**

str. 27 Martie 1918, nr. 14, municipiul Chișinău, Republica Moldova, MD-2069;  
tel.: (022) 746-842, tel.: (022) 740-919; e-mail: infolegiaauto@gmail.com

**CAIET DE SARCINI**

**Achiziția serviciilor de audit financiar**

Cod CPV 79212100-3- Servicii de auditare financiară

**1. Organizatorul procedurii.**

**Denumirea:** Î.M. Regia „Autosalubritate”

**Genul de activitate:** Gestionarea și evacuarea deșeurilor

**Adresa:** mun. Chișinău, str. 27 Martie 1918, 14.

**Persoana de contact:** Sergiu Coteș - Secția Achiziții Publice

**e-mail:** infolegiaauto@gmail.com

**Telefon:** 060500912

**2. Obiectul achiziției.**

Cod CPV: 79212100-3 - Servicii de audit financiar;

Servicii de audit financiar care va prezenta situația financiară și a rezultatelor activității instituției.

**3. Sursa de finanțare.**

Surse proprii.

**4. 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 minime 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.

**5. 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 va fi de 30 zile de la termenul limită de depunere a ofertelor.

**6. Locul de prestare a serviciului.**

Sediul Î.M. Regia „Autosalubritate”, mun. Chișinău, str. 27 Martie 1918, 14.

**7. Scopul contractului.**

- Corectitudinea reflectării în evidența contabilă a dărilor de seamă a tuturor operațiunilor și proceselor de producție;
- Corectitudinea și exhaustivitatea calculării impozitelor, reflectarea acestora în evidența contabilă, în dările de seamă fiscale și financiare;
- Corectitudinea evidenței contabile la Întreprindere în corespundere cu politica de contabilitate, propunerea măsurilor de optimizare a acesteia și a lucrului în secția finanțe și contabilitate;
- Existența și corespunderea Regulamentului Întreprinderii cu legislația în vigoare;
- Starea financiară a întreprinderii la situația din 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023.
- Creanțe debitoare, inclusiv: dinamica, componența, termenii;
- Creanțe creditoare, inclusiv: dinamica, componența, termenii;
- Analiza cheltuielilor întreprinderii și optimizarea acestora.

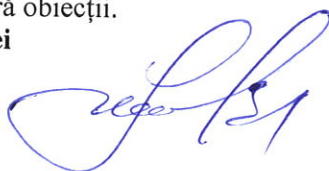
**8. Specificația serviciilor solicitate**

- Să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standartelor de audit și ale Codului etc.
- 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 Î.M. Regia „Autosalubritate”.
- Să respecte condițiile contractului de audit.



- Să prezinte raportul de audit general al Î.M. Regia „Autosalubritate”, în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit pentru anul financiar precedent și scrisoarea de audit conducerii Î.M. Regia „Autosalubritate” și altor persoane, în baza solicitării Î.M. Regia „Autosalubritate”, inclusiv într-o formă satisfăcătoare pentru Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (transmise pe suport de hârtie sau în format pdf).
  - Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor.
  - Să calculeze și să verifice corectitudinea calculării coeficienților prevăzuți la pct. 5.11 din Contractul de Împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Î.M. Regia „Autosalubritate”, semnat la 16 decembrie 2020 (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare).
  - Să prezinte o scrisoare, în baza raportului de audit financiar, cu privire la coeficienții financiari (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare) și, printre altele, cu privire la caracterul adecvat al procedurilor de control financiar al Împrumutatului, sistemelor contabile și altor sisteme de management.
  - Să prezinte un raport:
    - a) care atestă faptul că Î.M. Regia „Autosalubritate” respectă angajamentele financiare cuprinse în Secțiunea 5.11 din Contractul de Împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și , plus separat un calcul al Numerarului Disponibil pentru Serviciul Datoriei, la sfârșitul Anului Financiar respectiv sau, după caz, care atestă orice neconformitate;
    - b) care identifică oricare tranzacții sau transferuri între Î.M. Regia „Autosalubritate” sau oricare dintre Afiliații săi și Municipiu în timpul aceluși An Financiar cu o valoare mai mare de 10.000 EUR (sau echivalentul acesteia în alte monede la cursurile actuale de schimb la data tranzacției) sau precum că nu au existat astfel de tranzacții sau transferuri;
    - c) care conține informația privind ratele generale de colectare și ratele de încasare în numerar în cursul anului financiar precedent, în cazul în care această informație nu se conține în raportul de audit general.
- 9. Criterii și cerințe de calificare.**
- Auditarea se va efectua cu respectarea Standartelor Internaționale de Audit și HG nr. 875 din 22.12.2015.
  - 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 auditori certificați pentru perioada de finalizare a contractului. Componenta echipei de audit să dețină suficiența expertiza internațională și locată, 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, prin prezentarea a minim 5 audite financiare realizate în ultimii 3 ani.
  - Contractantul trebuie să fie o firmă sau membru cu drepturi depline a unei rețele de firme internaționale care este membră cu drepturi depline a Federației Internaționale a Contabililor „Forumul Companiilor” (afiliații sau firma membră care au propus să fie contractați ca auditori trebuie să fie și membri cu drepturi depline ai Forumului prin intermediul rețelei publicată pe site-ul oficial al IFAC-ului (<https://www.ifac.org/>)).
  - Contractantul trebuie să fie o firmă sau membru cu drepturi depline a unei rețele de firme internaționale care este considerat(ă) unul/una dintre top 30 de rețele internaționale sau asociații de contabilitate, în același timp, dovedind că el sau rețeaua din care face parte este considerat(ă) ca fiind unul/una dintre Top 10 de rețele internaționale conform vârstei contabile, clasificate după venitul anual.
- 10. Condițiile de recepție a materialelor.**
- Pentru recepția la beneficiar, Contractantul va preda materialele astfel:
- Raportul va fi prezentat în decurs a 150 zile de la data de 01 ianuarie a fiecărui an. Un exemplar original a raportului de audit și o scrisoare originală către directorul Î.M. Regia „Autosalubritate” și către alte persoane, în baza solicitării Î.M. Regia „Autosalubritate”, într-o formă satisfăcătoare pentru Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (transmise pe suport de hârtie sau în format pdf).
  - Rapoartele se vor preda însoțite de un proces-verbal de primire - predare.
  - Rapoartele de audit, alte rapoarte după caz și contractul de achiziție vor fi elaborate și prezentate în limba engleză și limba română.
- 11. Criteriul de adjudecare a contractului va fi: „prețul cel mai scăzut”.**
- 12. Modalități de plată:**
- Plata se va realiza în baza facturii fiscale (*e-factură*) emise de executant în baza procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă, semnate de către părți fără obiecții.
- Valoarea estimativă, fără TVA – 750 000,00 lei**

Șef Secția Achiziții și Aprovizionare



Sergiu Coteț