

CAIET DE SARCINI

Privind achiziționarea serviciilor de auditare a indicatorilor financiari în baza rapoartelor privind executarea bugetului municipal Chișinău pentru anul 2023 și anul 2024 în conformitate cu condițiile contractelor de împrumut încheiate de Primăria municipiului Chișinău cu Banca Europeană de Investiții (BEI)

1. Obiectul achiziției Descrierea Serviciilor

În cadrul misiunii propuse („Misiunea”), Prestatorul de Servicii va îndeplini următoarele sarcini („Servicii”):

- Transferul datelor bugetare ale Municipiului Chișinău din formularele de raportare locală (Formularul 009 etc.) în tabelul SSPA al BEI, pentru exercițiile financiare 2023 (planificat + executat) și 2024 (planificat + executat).
- Calcularea indicatorilor financiari stipulați în cele patru contracte de finanțare (FI 25770, FI 81429, FI 81436, FI 85900), încheiate între BEI și municipiul Chișinău pentru toate proiectele finanțate de BEI, la sfârșitul anului financiar 2023 (executat) și la sfârșitul anului financiar 2024 (executat) conform metodologiei BEI (toți parametrii de calcul fiind aliniați cu valorile afișate automat în foaia de lucru „*Financial Highlights*” din Anexa 5 – Tabelul SSPA al BEI) și certificarea exactității rezultatelor calculate.

Primăria municipiului Chișinău va pune la dispoziție informații, documente necesare pentru completarea fișierului SSPA, formularul model al fișierului SSPA.

Informații suplimentare privind Misiunea

Conform standardelor locale de raportare din Republica Moldova (Formularul 009, „Raport privind executarea bugetului conform clasificăției economice”):

- Veniturile (cod eco 100000) corespund, în principal, veniturilor curente în terminologia BEI.
- Cheltuielile (cod eco 200000) sunt, în mare parte, echivalente cu cheltuielile curente în terminologia BEI.

Pentru ca soldul bugetar să fie conform cu standardele BEI, trebuie incluse elemente de capital (atât la venituri, cât și la cheltuieli), acestea fiind raportate local sub linia soldului bugetar. Aceste ajustări modifică inevitabil dimensiunea bugetului, iar verificarea trebuie realizată printr-un mecanism unic.

Definiții pentru calculul indicatorilor financiari:

A se considera următoarele noțiuni:

- **„Veniturile Operaționale”** includ toate veniturile colectate direct de Municipiul Chișinău pentru necesitățile sale curente (fără transferurile primite de la guvernul central).
- **„Cheltuielile Operaționale”** sunt calculate scăzând aceleași „transferuri primite de la guvernul central” (raportate pe partea de venituri), minus Cheltuielile de Capital și minus Serviciul Datoriei, rezultând suma cheltuielilor curente finanțate din veniturile colectate direct de Municipiul Chișinău.
- **„Excedent de operare”** înseamnă, în ceea ce privește orice perioadă:
 - (a) Veniturile operaționale pentru o astfel de perioadă; minus
 - (b) Cheltuielile operaționale pentru această perioadă;
- **„Serviciul datoriei”** înseamnă, în ceea ce privește orice perioadă:

- Toate sumele plătibile de Împrumutat în această perioadă în ceea ce privește Datoria financiară totală (inclusiv rambursările principalului și plățile dobânzilor, taxele, comisioanele și alte taxe și alte sume)

- „Datorie financiară totală” înseamnă, la orice dată:
- suma totală a tuturor obligațiilor de îndatorare directă ale Împrumutatului la acea dată; și
- datoria garantată la data respectivă.

2. Responsabilitățile auditorului privind prestarea Serviciilor și termene-limită

- Tabelul SSPA model elaborat de BEI completat cu datele bugetare ale Municipiului Chișinău pentru 2023 (planificat + executat) și 2024 (planificat + executat).

- Certificatul de Conformitate emis de Prestatorul de Servicii, incluzând calculele Indicatorilor Financiarilor pentru anul 2023 (executat) și anul 2024 (executat) conform celor patru contracte de finanțare dintre BEI și Municipiul Chișinău (menționate la secțiunea „Descrierea Serviciilor” de mai sus), bazat pe Tabelul SSPA completat, și anume:

- Rata de acoperire a serviciului datoriei (raportul dintre Excedentul de operare brut și Serviciul datoriei într-un an dat);
- Raportul dintre Datoria Financiară Totală și Excedentul de operare brut;
- Raportul dintre Datoria Financiară Totală și Veniturile Operaționale.

3. Condiții de prezentare a Raportului de audit:

- Raportul de audit și actul de predare - primire a serviciilor de audit până la data de 01 Servicii de auditare a a indicatorilor financiarilor în baza rapoartelor privind executarea bugetului municipal Chișinău pentru anul 2023 și anul 2024 în conformitate cu condițiile contractelor de împrumut încheiate de Primăria municipiului Chișinău cu Banca Europeană de Investiții (BEI).06.2025.

- Toate activitățile în cadrul misiunii de audit vor fi desfășurate, documentate și comunicate în limba română.

- Toate documentele aferente acestei Misiuni vor fi redactate în limbile engleză și română și vor fi livrate Municipiului Chișinău.

- Fișierele tabelare vor fi transmise în format electronic.

- În urma recepționării de către beneficiar, raportul de audit și toate documentele aferente devin proprietate a beneficiarului, iar prestatorul se lipsește de dreptul folosirii, transmiterii sau comunicării acestora altcuiva decât Beneficiarului.

4. Entitatea de audit este obligată

- 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 obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre entitatea de audit și Primăria Municipiului Chișinău;

- Să respecte condițiile contractului de prestare a serviciilor de audit;

- Să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului.

5. Cerințe de ordin specific față de entitatea de audit:

- Numărul de angajați al entității de audit nu mai puțin de 2 auditori;

- Entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității să nu aibă sancțiuni disciplinare aplicate în ultimii 3 ani fapt confirmat de către I.P. Consiliul de Supraveghere publică a Auditului;

- Entitatea de audit să dispună de contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul.

6. Condiții de recepție a materialelor

Pentru recepția la Primăria Municipiului Chișinău, Prestatorul va preda materialele, după cum urmează:

- Raportul trebuie predat până la 01.06.2025
- Factura fiscală;
- Actul de predare – primire;
- Toate documentele elaborate aferente acestei Misiuni vor fi redactate în limbile engleză și română și vor fi livrate Municipiului Chișinău.
- După recepția Rapoartelor de către Beneficiar, raportul devine proprietate a Primăriei Municipiului Chișinău, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestora, Prestatorul neavând dreptul de a le folosi sau a le transmite persoanelor terțe, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.