

CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar
pentru anul 2021

Cod CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară

1. Autoritatea contractantă.

Denumirea: Î.M. „EXDRUPO”

Adresa: mun. Chișinău, str. Varnița, 22

Persoana de contact: Radion Tetelea

e-mail: ap.exdrupo@mail.ru

Telefon: 022-47-11-65

2. Obiectul achiziției.

Cod CPV: 79212100-4-Servicii de audit financiar pentru anul 2021;

Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Î.M. “EXDRUPO” pentru anul 2021 pentru a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității instituției.

3. Sursa de finanțare.

Surse proprii.

4. Informații despre instituția supusă auditului:

Indicii economico-financiar la situația din 31.12.2020

- Total active – 1 485 217 010 lei
- Venituri din vânzări – 97 365 455 lei
- Total cheltuieli efective la componenta de bază – 95 945 346 lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 307 persoane

5. 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.

6. 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.

7. Locul de prestare a serviciului.

Sediul Î.M. “EXDRUPO”, mun. Chișinău, str. Varnița, 22.

8. Prețul contractului.

Prețul contractului pentru serviciile de auditare financiară pentru anul 2021 va constitui 100 000,00 lei (fără TVA).

9. Perioada de efectuare a auditului: Anul 2021

10. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale: minim 3 auditori

11. Prezentarea raportului.

În termen de 20 zile după prezentarea Situațiilor financiare pentru anul 2021 la Biroul National de Statistica.

12. 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.

13. 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 ÎM EXDRUPO.
- 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 ÎM EXDRUPO și scrisoarea de audit conducerii ÎM EXDRUPO.
- Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor cu prevederile contractuale, eligibilitatea, respectarea procedurilor de achiziție.

14. 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.

15. 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	Obligați-vitatea
1.	Dovada înregistrării persoanei juridice, în conformitate cu prevederile legale din țara în care ofertantul este stabilit	Extras din Registrul de Stat al persoanelor juridice (nu mai vechi de 6 luni)- copie, confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei ofertantului	Da
3.	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	Da
4.	Oferta financiară și oferta tehnică	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru.	Da
5.	Dovadă că ofertantul are minim 10 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar	Copia licențelor.	Da
6.	O listă de cel puțin 9 audite financiare realizate în ultimii 3 ani.	Original. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data procese-verbale de recepție (facturilor fiscale).	Da
7.	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.	Original.	
8.	O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare.	Original.	Da
9.	Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că ofertantul pe parcursul ultimilor 5 ani a fost supus controlului extern de către serviciul de control și verificare de pe lângă Ministerul Finanțelor în temeiul prevederilor art.31 (3) din legea privind activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2017 si nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.	Original.	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.	
11.	CV-ul membrilor echipei de audit.	Original.	Da
12.	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit.	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertant	Da
13.	Dovadă de angajare în compania respectivă și de experiență privind efectuarea a cel puțin 5 audite în ultimii 3 ani.	Extrase din carnete de muncă, din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare.	Da
14.	Dovadă despre studii superioare în domeniul de științe economice pentru fiecare membru al echipei de audit	Copia de pe diploma de studii superioare în domeniul de științe economice sau de pe diploma de studii superioare și dovada absolvirii unui program de pregătire suplimentară cu profil economic.	Da

16. Condiții de recepție a serviciului:

- 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.
- 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.

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

18. Modalități de plată:

Plata se va realiza în baza facturii fiscale emise de executant în baza procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă, semnate de către părți fără obiecții.

Valoarea estimativă, fără TVA - 100 000,00 lei

Director EXDRUPO

Tomiță Sergiu _____

LȘ