

# CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar

pentru anul 2024

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 2024;

Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Î.M. “EXDRUPO” 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.

**3. Sursa de finanțare.**

Surse proprii.

**4. Informații despre instituția supusă auditului:**

Indicii economico-financiar la situația din 31.12.2023

- Total active – 1 503 136 091 lei
- Venituri din vânzări – 163 287 404 lei
- Total cheltuieli efective la componenta de bază – 138 019 555 lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 300 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 60 zile.

**7. Locul de prestare a serviciului.**

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

**8. Prețul contractului.**

Prețul contractului pentru serviciile de audiere financiară pentru anul 2024 va constitui 100 000,00 lei (fără TVA).

**9. Perioada de efectuare a auditului:** Anul 2024

**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 2024 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;**

## **16. 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.

**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**

**Director EXDRUPO**

**Tomiță Sergiu** \_\_\_\_\_

LȘ