

CAIET DE SARCINI

privind achiziția serviciilor de audit financiar extern al situațiilor financiare ale I.P. Centrul Național pentru Energie Durabilă pentru anul 2025

1. AUTORITATEA CONTRACTANTĂ:

I.P. CENTRUL NAȚIONAL PENTRU ENERGIE DURABILĂ (IP CNED)

Adresa: MD -2005, str. Albișoara 38, et. 4, mun. Chișinău

Adresa web: www.cned.gov.md

2. OBIECTUL ACHIZIȚIEI:

Achiziționarea serviciilor de audit extern al situațiilor financiare ale IP CNED pentru anul 2025 efectuat în conformitate cu standardele recunoscute internațional.

Obiectivul auditului situațiilor financiare constă în emiterea Raportului de audit asupra situațiilor financiare la situația din 31.12.2025, prin oferirea unei asigurări rezonabile că acestea prezintă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative și nu conțin denaturări cauzate de fraude sau erori în raport cu cadrul general de raportare financiară, precum și conformitatea operațiunilor economico-financiare efectuate.

În conformitate cu prevederile pct. 43, subpct. 13 și pct. 76 din Hotărârea Guvernului nr. 1060/2023 cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice Centrul Național pentru Energie Durabilă, situațiile financiare anuale ale instituției se supun auditului extern realizat de către o organizație de audit independentă, selectată de către Comitetul de Finanțare și Risc, în modul stabilit de legislația privind achizițiile publice.

3. RESPONSABILITĂȚILE ENTITĂȚII DE AUDIT PRIVIND PRESTAREA SERVICIILOR:

Entitatea de audit va realiza auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Codul etic. Pe tot parcursul auditului se va exercita raționamentul profesional și se va menține scepticismul profesional.

Entitatea de audit va avea obligația de a:

- identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare;
- înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității;
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- evaluarea în ansamblu: prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- obține probe suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare;
- raportul de audit va fi clar, complet și nu va necesita interpretări sau comentarii verbale;

- nota informativă către conducerea IP CNED va fi prezentată împreună cu Raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte: riscurile identificate și impactul, constatările și recomandările de audit.

Conținutul activității de audit:

- Analiza sistemului de control intern din punct de vedere al asigurării legalității și corectitudinii procedurale a tuturor acțiunilor (financiare);
- Informațiile financiare vor fi supuse verificării de către auditor, pentru a se studia legalitatea, exactitatea și eligibilitatea acțiunilor;
- Entitatea de audit va verifica modul de efectuare a cheltuielilor, corectitudinea acțiunilor manageriale și eligibilitatea activităților tehnice;
- Verificarea sistemului de contabilitate al IP CNED (evidențe, registre, rapoarte financiare), inclusiv utilizarea conturilor analitice distincte pentru proiectele implementate, în conformitate cu legislația națională;
- Se vor obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra veridicității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de către IP CNED și a raportării acestora cu prezentarea tuturor excepțiilor ce rezultă din această verificare, inclusiv:
 - ✓ raportarea excepțiilor importante și a punctelor slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației etc., astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora;
 - ✓ examinarea regulilor de achiziții publice aplicate pentru fiecare categorie sau tipuri de cheltuieli.
- Se va verifica dacă activitatea Beneficiarului este în conformitate cu legislația și dacă cheltuielile înregistrate în evidența contabilă sunt eligibile;
- Se va face analiza documentelor de angajare (contracte de muncă, fișe de post, tarife salariale etc.) și a modului de salarizare a personalului;
- Verificarea în detaliu a sumelor prezentate în rapoartele financiare și în Raportul privind executarea bugetului IP CNED pentru anul 2025, inclusiv reconcilierea acestora cu evidențele contabile și documentele justificative.

4. CERINȚE DE ORDIN GENERAL FAȚĂ DE ENTITATEA DE AUDIT PRESTATOARE:

- să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și Codul etic;
- să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea IP CNED obținută în timpul efectuării auditului, această obligație rămâne în vigoare și după finalizarea misiunii de audit;
- să respecte cu exactitate condițiile Contractului de audit;
- să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare;
- să colaboreze și să comunice permanent cu reprezentanții IP CNED, asigurând transparența procesului de audit și clarificarea eventualelor neconcordanțe identificate;

Pentru îndeplinirea eficientă a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului, operatorul economic trebuie să țină cont de următoarele principii:

- **integritate** – să-și desfășoare activitățile într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația;
- **obiectivitate** – să aibă o atitudine imparțială;

- **confidențialitate** – să fie prudent în a utiliza și proteja informațiile la care are acces pe durata contractului, asigurând confidențialitatea lor;
- **competență** – să aplice experiența și expertiza lui pentru îndeplinirea sarcinilor;
- **independență** – să fie independent față de toate părțile implicate în implementarea proiectului.

5. CERINȚE MINIME DE CALIFICARE

Ofertantul trebuie să întrunească cumulativ următoarele cerințe minime:

- Ofertantul trebuie să fie o singură entitate de audit și să fie înregistrată în Registrul public al entităților de audit;
- Entitatea de audit, trebuie să dispună de personal calificat (cel puțin 2 auditori), care să dețină certificate de calificare și să fie înregistrați în Registrul public al auditorilor, gestionat de Consiliul de supraveghere publică a auditului;
- Cel puțin un membru al echipei de audit trebuie să dețină un certificat internațional de calificare profesională în domeniul auditului financiar sau contabilității, recunoscut la nivel internațional (ex. ACCA¹);
- Entitatea de audit trebuie să facă parte dintr-un grup internațional de audit recunoscut de Banca Mondială sau să fie în parteneriat cu o bancă de dezvoltare multilaterală, astfel cum este definită în, art.4 din Legea nr.184/2016² cu privire la contractele de garanție financiară, care aplică metodologii și standarde internaționale relevante pentru auditul instituțiilor publice și al proiectelor finanțate din surse externe;
- Entitatea de audit trebuie să dețină experiență dovedită în auditarea instituțiilor publice la autogestiune și a proiectelor finanțate din surse externe – minimum *două* misiuni de audit similare în ultimii cinci ani și experiență în audit conform IFRS;
- Să nu fi fost sancționat sau suspendat de *Consiliul de supraveghere publică a auditului* ori de alte autorități de reglementare în ultimii 5 ani;
- Să nu se afle în relații de afiliere cu IP CNED, conform noțiunii de persoane afiliate prevăzută la art. 203 din Codul Civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002, care include membrii organelor de conducere și persoane cu funcții de răspundere, soț/soție, rude și afini până la gradul al doilea, precum și alte persoane fizice sau juridice care exercită control direct sau indirect sau acționează în comun cu acestea, în măsură să influențeze imparțialitatea.”.
- Ofertantul trebuie să aibă abilități de aplicare a standardelor de audit recunoscute pe plan internațional;
- Ofertantul trebuie să dispună de proceduri de control intern al calității și de asigure a calității pentru prestarea serviciilor de audit.

¹ ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, organizație profesională internațională cu sediul în Regatul Unit al Marii Britanii, care acordă calificări profesionale recunoscute global în domeniul contabilității și auditului financiar.

² bancă de dezvoltare multilaterală – bancă de dezvoltare internațională și regională, cum ar fi: Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (International Bank for Reconstruction and Development), Corporația Financiară Internațională (International Finance Corporation), Banca Interamericană de Dezvoltare (Inter-American Development Bank), Banca Asiatică de Dezvoltare (Asian Development Bank), Banca Africană de Dezvoltare (African Development Bank), Banca de Dezvoltare a Consiliului Europei (Council of Europe Development Bank), Banca Nordică de Investiții (Nordic Investment Bank), Banca Caraibiană de Dezvoltare (Caribbean Development Bank), Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (European Bank for Reconstruction and Development), Banca Europeană pentru Investiții (European Investment Bank), Fondul European de Investiții (European Investment Fund), Agenția pentru Garantarea Investițiilor Multilaterale (Multilateral Investment Guarantee Agency), Facilitatea Internațională de Finanțare în favoarea Imunizării (International Finance Facility for Immunisation), Banca Islamică pentru Dezvoltare (Islamic Development Bank).

Cerințe suplimentare față de personal:

- operatorul economic va asigura personal calificat în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului, ca în final să atingă obiectivele contractului;
- după necesitate, să fie asigurat personal administrativ și de suport pentru a sprijini activitățile de auditare în vederea bunei implementări a prevederilor contractului de audit. Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către operatorul economic și incluse în prețul contractului;
- să prezinte informații privind personalul implicat: descrierea detaliată a componenței echipei (numărul și profilul auditorilor atribuiți misiunii, rolul și responsabilitățile acestora), forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, repartizarea sarcinilor și a responsabilităților în cadrul echipei pe durata misiunii de audit;
- cerințe minime față de auditor: (I) studii superioare în domeniul științe economice sau absolvent cu studii superioare care a urmat un program de pregătire suplimentară cu profil economic; (II) auditor certificat de organul competent; (III) auditor activ pe parcursul ultimilor 3 ani.

6. COSTURILE OFERTEI ȘI ALTE CONDIȚII SPECIALE

Costul total al serviciilor de audit pentru situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2025 este de 420000 lei (patru sute douăzeci mii lei) incl. TVA. Plata va fi efectuată din sursele Instituției Publice Centrul Național pentru Energie Durabilă (IP CNED), conform prevederilor contractuale.

Costul serviciilor de audit vor fi exprimate în moneda națională (lei moldovenești) și vor include toate cheltuielile aferente, iar oferta financiară va rămâne fermă și neschimbată pe toată durata derulării contractului, cu excepția cazurilor justificate și reglementate prin acordul ambelor Părți.

7. TERMENI ȘI CONDIȚII DE PRESTARE:

Perioada de efectuare a auditului (lucru în teren) -20.01.2026-20.03.2026

Termenul limită de prezentare a Raportului – 31.03.2026

Locul desfășurării misiunii de audit – sediul IP CNED, str. Albișoara 38, et. 4.

Entitatea de audit va transmite materialele astfel:

- raportul va fi prezentat în 2 (două) exemplare originale ale tuturor documentelor,
- raportul se va preda însoțit de factura fiscală;
- limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditorii este limba română. Toate documentele vor fi elaborate în limba română.

După recepția efectuată de către Beneficiar, rapoartele devin proprietate a Beneficiarului, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestora.

8. SEMNAREA CONTRACTULUI:

- După înștiințarea cu privire la acceptarea ofertei, IP CNED va prezenta câștigătorului Contractul de prestare a serviciilor spre semnare;
- În termen de 5 zile de la prezentarea contractului entitatea de audit și IP CNED se obligă să semneze

Contractul de prestare a serviciilor. Contractul de audit se consideră încheiat la data semnării acestuia de către ambele părți.

9. DOCUMENTELE SOLICITATE LA DEPUNEREA OFERTEI:

La depunerea ofertei, entitatea de audit va prezenta:

- Descrierea entității de audit și argumentarea oportunității selectării acesteia;
- Extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la art. 10, alin. (2) lit. c)–f), h)–j) a Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- Prezentarea CV echipei de audit cu anexarea documentelor ce demonstrează calificarea acestora;
- Lista misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultimii 5 ani de activitate;
- Confirmarea dacă entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității de audit, nu au sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către *Consiliul de supraveghere publică a auditului*;
- Modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- Declarația pe propria răspundere privind lipsa relațiilor de afiliere cu persoanele cu funcții de răspundere ale IP CNED.

Directive privind calitatea și conținutul ofertei:

- Toate precizările din prezentul Caiet de sarcini sunt obligatorii și minimale, ele putând fi oferite la un nivel egal sau superior;
- Oferta tehnică se va prezenta astfel încât aceasta să respecte, în totalitate cerințele prevăzute în prezentul Caiet de sarcini;
- Operatorul economic (ofertantul) va prezenta descrierea detaliată a serviciilor oferite;
- Ofertele care nu îndeplinesc cerințele tehnice minime prezentate în conținutul Caietului de sarcini se vor considera neconforme cu specificațiile acestuia;
- Ofertantul va elabora oferta financiară în așa fel încât aceasta să furnizeze toate informațiile solicitate cu privire la preț, precum și la alte condiții financiare și comerciale legate de obiectul contractului de servicii;
- Prețurile din propunerea financiară se vor conforma cu următoarele cerințe: oferta de preț trebuie să acopere toate pozițiile Caietului de sarcini;
- Deplasarea se va face gratuit la sediul Beneficiarului, prin persoane delegate de operatorul economic (ofertantul cu care va fi semnat contractul);

10. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: cel mai bun raport „preț – calitate”.

Factorii de evaluare a ofertei celei mai avantajoase din punct de vedere economic, formula de calcul și ponderea lor sunt prezentate în următorul tabel:

Nr.	Denumirea factorului de evaluare	Ponderea %
1.	Prețul ofertei 1. Pentru oferta cu suma cea mai mică/scăzută se acordă punctajul maxim alocat factorului de evaluare respectiv; 2. Pentru altă sumă decât cea prevăzută la pct.1 se acordă punctajul astfel: % = Prețul minim / Prețul ofertei * 40%	40

2.	Entitatea de audit trebuie să dispună de personal calificat care să dețină certificate de calificare (cel puțin 2 auditori). 1. Pentru numărul maxim de persoane propuse pentru implementarea contractului(auditori calificați) se va acorda % maxim alocat factorului respectiv de evaluare. 2. Pentru alt număr decât cel prevăzut la pct.1, % alocat se va calcula în baza următoarei formule: $\% = \text{nr. auditori oferit} / \text{nr. maxim de auditori propus} * 20\%$	20
3.	Entitatea de audit trebuie să dispună de cel puțin un membru care deține un certificat internațional de calificare profesională în domeniul financiar sau al contabilității, recunoscut la nivel internațional (ex. ACCA). 1. Pentru numărul maxim de persoane propuse pentru implementarea contractului care dețin certificat de calificare internațional se va acorda % maxim alocat factorului respectiv de evaluare. 2. Pentru alt număr decât cel prevăzut la pct.1 % alocat se va calcula în baza următoarei formule: $\% = \text{nr. membri cu certificat internațional oferit} / \text{nr. maxim de membri cu certificat internațional propus} * 20\%$	20
4.	Entitatea de audit trebuie să dețină minim două misiuni de audit similare în auditarea instituțiilor publice și a proiectelor finanțate din surse externe și experiență în audit conform IFRS. 1. Pentru numărul maxim de misiuni de audit similare se va acorda % maxim alocat factorului respectiv de evaluare. 2. Pentru alt număr decât cel prevăzut la pct.1 % alocat se va calcula în baza următoarei formule: $\% = \text{nr. de misiuni efectuate de entitatea de audit} / \text{nr. maxim de misiuni prezentate} * 20\%$	20

Ofertele care nu îndeplinesc cerințele minime stabilite la pct. 10 vor fi respinse din start ca neconforme. După calcularea punctajelor pentru toți factorii de evaluare, se determină punctajul total cumulat al fiecărei oferte prin însumarea punctelor obținute la fiecare criteriu.

Punctaj total = P preț oferta + P auditori + P auditori certificați internațional + P experiența similară.

Ofertantul câștigător este cel care a obținut cel mai mare punctaj total cumulat în urma evaluării tuturor factorilor prevăzuți în pct.10.

Conducătorul grupului de lucru
Manole BALAN
