

A P R O B A T:
Președintele Consiliul de Administrare
ÎM Parcul Urban de Autobuze
_____ **Roman Vitiuc**

CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar
pentru anul 2022

Cod CPV 79212100-4- Servicii de auditare financiară

1. Organizatorul procedurii.

Denumirea: Î.M. „Parcul Urban de Autobuze”

Genul de activitate: prestarea serviciilor de transport urban terestru și suburban de călători

Adresa: mun. Chișinău, str. Columna, 106

Persoana de contact: Baleca Vladimir

e-mail: achizitii.pua@gmail.com

Telefon: 022-837-349; 022-837-342

2. Obiectul achiziției.

Cod CPV: 79212100-4-Servicii de audit financiar pentru anul 2022;
Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Î.M. “Parcul urban de autobuze” pentru anul 2022 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 31.12.2022

- Total active – 482 357 220 lei
- Total venituri din vânzări – 357 567 851 lei
- Total costul vânzărilor – 332 056 976 lei
- Capitalul social – 487 640 818 lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 878 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.
- Ofertantul va elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul adoptat prin Hotărârea de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

6. Prezentarea ofertei.

- Oferta se va depune în format electronic, pe platforma www.achizitii.md.
- 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 mica de 30 zile.

7. Locul de prestare a serviciului.

Sediul Î.M. "Parcul urban de autobuze", mun. Chișinău, str. Sarmizegetusa 51.

8. Prețul contractului.

Prețul contractului pentru serviciile de audiere financiară pentru anul 2022 va constitui 90 000,00 lei (fara TVA).

9. Perioada supusă auditului - anul 2022.

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

11. Prezentarea raportului.

- În termen de 30 zile de la data semnării contractului, dar nu mai târziu de 28.05.2023 cu prezentarea raportului **Consiliului de administrare a întreprinderii**.

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);
- Să verifice conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare;
- Verificarea corectitudinii petrecerii și documentării inventarierii;
- Să verifice conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare;
- Verificarea tarifelor salariale și modul de salarizare a personalului;
- Verificarea corectitudinii întocmirii rapoartelor financiare lunare, trimestriale, anuale;
- Verificarea valorii contabile/nominale a fiecărei grupe de creanțe (inclusiv creanțelor compromise înregistrate și decontate);

- Să prezinte în scris recomandările și metodele de corectare a greșelilor depistate în evidența contabilă în urma petrecerii auditului în bază legislativă.
- Să ofere consultanță pentru elaborarea dărilor de seamă anuale, închiderea conturilor la sfârșit de an.

13. 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 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 Î.M.Parcul Urban de Autobuze.
- 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 Î.M.Parcul Urban de Autobuz **Consiliului de administrare a întreprinderii.**
- Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor cu prevederile contractuale, eligibilitatea, respectarea procedurilor de achiziție.

13. Criterii și cerințe de calificare.

- Auditarea se va efectua cu respectarea Standartelor 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. Prezentarea a cel puțin 5 contracte care confirmă prestarea de servicii în auditarea rapoartelor financiare în ultimii 3 ani.

Ofertantul va include în ofertă următoarele documente/cerințe:

Nr.	Denumirea documentului/cerințelor	Cerințe suplimentare	Obl.
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
2	Oferta	Original, confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei ofertantului	Da

3	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	copie – confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei ofertantului	Da
4	O listă de cel puțin 5 contracte relevante în ultimii 3 ani, în ceea ce privește auditul financiar.	copie – confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei ofertantului	Da
5	Declarația pe propria răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.	Original – confirmată prin aplicarea semnăturii și ștampilei ofertantului	Da
6.	Dovadă că ofertantul are minim 10 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar	Copia licențelor	Da
7.	CV-ul membrilor echipei de audit	Original	Da
8.	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertant	Da
9.	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
10.	Document obligatoriu (certificatul ce confirmă lipsa datoriilor față de buget)	Original	Da

15. Condițiile de recepție a materialelor.

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:
 - Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit.
 - Rapoartele se vor preda însoțite de un proces-verbal de primire-predare.
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.

- Un exemplar original a raportului de audit vor fi prezentate către **Consiliul de administrație al întreprinderii**.
- Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditorii este limba română.

14. Criteriul de adjudecarea contractului va fi: "cel mai mic preț".

15. 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 - 90000,00 lei

Director interimar



Zadeseneț Ghenadie