

CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar

pentru anul 2024

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. Sarmizegetusa 51

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 2024;

Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Î.M. “Parcul urban de autobuze” pentru anul 2024 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-financiari la situația din 31.12.2024

- Total active – 437 784 662 lei
- Total venituri din vânzări – 420 262 741 lei
- Total costul vânzărilor – 454 087 781 lei
- Capitalul social – 510 020 219 lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 967 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-financiari, 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-financiari 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 60 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 2023 va constitui 45 000,00 lei (fara TVA).

9. Perioada supusă auditului - anul 2024.

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 15.05.2025 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 rămîne 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.

14. 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 demonstra 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. d/o	Descrierea criteriului/cerinței	Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței:	Nivelul minim/Obligativitatea
1	DUAЕ	Formularul standard al Documentului Unic de Achiziții European. Original-confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului	Obligativiu
2	Cerere de participare	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului	Obligativiu
3	Declarația privind valabilitatea ofertei	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului	Obligativiu
4	Specificații de preț	Operatorul economic prezintă preț unitar fix fără TVA și cu TVA cu cel mult două cifre după virgulă (fără a rotunji cifrele) și le verifică să corespundă la înmulțirea prețului unitar fără TVA și cu TVA cu cantitatea și respectiv să corespundă la sumarea lor. Formular, semnătura electronică	Obligativiu

5	Specificații tehnice	Formular, semnătura electronică	Obligatori
<i>Criteriile și cerințele de calificare și selecție aplicate</i>			
<i>1. Eligibilitatea ofertantului</i>			
6	Dovada îndeplinirii obligațiilor de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale în conformitate cu prevederile legale în vigoare în Republica Moldova sau în țara în care este stabilit operatorul economic.	Certificat privind lipsa sau existența datoriilor față de Bugetul Public National eliberat de Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova sau din țara de rezidență a ofertantului Varianta scanată de pe originalul, confirmată prin semnătura electronică	Obligatori
7	Declarație privind confirmarea identității beneficiarilor efectivi și neîncadrarea acestora în situația condamnării pentru participarea la acivități ale unei organizații sau grupări criminale, pentru corupție, fraudă și/sau spălare de bani.	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului. – conform formularului anexa	Obligatori
<i>2. Capacitatea de exercițiu</i>			
8	Dovada înregistrării persoanei Juridice.	Extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, emis de către organul împuternicit conform țării de reședință a ofertantului, Varianta scanată de pe originalul, confirmată prin semnătura electronică	Obligatori
9	Dovada deținerii contului bancar (curent) activ	Certificat de atribuire a contului bancar eliberat de banca deținătoare de cont după data punerii în aplicare a codurilor IBAN Varianta scanată de pe originalul, confirmată prin semnătura electronică	Obligatori
<i>3. Capacitatea tehnică și/sau profesională</i>			
10	Dovadă că ofertantul are minimum 10 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar.	Pentru demonstrarea îndeplinirii acestei cerințe operatorul economic va prezenta dovezi confirmative: cel puțin 5 contracte realizate în ultimii 3 ani, copia licențelor. Varianta scanată de pe originalul, confirmată prin semnătura electronică	Obligatori
11	Lista de cel puțin 5 audite financiare realizate în ultimii 3 ani	Original, conformat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor,	Obligatori

		obiectul contractului, numărul și data proceselor verbale de recepție (facturilor fiscale)	
12	Prezentarea actului ce atestă dreptul de a presta servicii	Licență de activitate – copie – confirmată prin semnătura electronica.	Obligatori
13	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și a reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare	Declarație, confirmată prin semnătura participantului.	Obligatori
14	Descrierea procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului.	Obligatori
15	Declarație pe proprie răspundere din care se rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului.	Obligatori
16	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. Original confirmat prin semnătura electronică a ofertantului.	Obligatori
17	CV-ul membrilor echipei de audit	Original confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului.	Obligatori
18	Certificatul de calitate a auditorilor care vor constitui echipa de audit	Varianta scanată de pe originalul, confirmată prin semnătura electronică	Obligatori
19	Dovada de angajare în compania respectivă și de experiență privind efectuarea a cel puțin 5 audite în ultimii 3 ani.	Extrase din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare	Obligatori

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.**

16. Criteriul de adjudecarea contractului va fi: cel mai mic preț, cu respectarea tuturor criteriilor de calificare va acumula 100% din evaluarea ofertei.

17. 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 – 45 000,00 lei

Director interimar



Zadeseneț Ghenadie