

## CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar pentru perioada  
01 februarie 2019 – 01 februarie 2024 la ÎM DP "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă"

Cod CPV: 79212100-4 – servicii de auditare financiară

Obiectul achiziției: Audit financiar pentru perioada 01.02.2019-01.02.2024 la Întreprinderea Municipală Direcția de Producere "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă".

Autoritatea contractantă: Primăria Ștefan Vodă

IDNO: 1007601006210

Adresa autorității contractante: orașul Ștefan Vodă, str. Ștefan cel Mare 31, MD-4201

Număr de telefon: (242) 2-30-53

Adresa web/e-mail a autorității contractante: e-mail: [primaria.stefan-voda@apl.gov.md](mailto:primaria.stefan-voda@apl.gov.md) ;  
pagina web: [www.primariastefanvoda.md](http://www.primariastefanvoda.md)

Persoana de contact: Ecaterina Rudenco – 078924722; Silvia Dărănuță – (242) 2-51-78

### 1. Obiectul achiziției

- 1.1 Cod CPV: 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru perioada 01.02.2019 - 01.02.2024 la Întreprinderea Municipală Direcția de Producere "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă";
- 1.2 Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare pentru perioada 01.02.2019 - 01.02.2024 în conformitate cu Standartele Naționale de Contabilitate(SNC);
- 1.3 Achiziționarea serviciilor de audit financiar al situațiilor financiare pentru perioada 01.02.2019 - 01.02.2024, ajustate în corespundere cu Standardele internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- 1.4 Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Întreprinderii Municipale Direcția de Producere "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă" pentru perioada 01.02.2019 - 01.02.2024 pentru a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității instituției.

2. **Sursa de finanțare:** surse proprii.

### 3. Informații despre instituția supusă auditului:

Indicii economico-financiarți la situația din 31.12.2022

- Total active: **18642787**;
- Venituri din vânzări: -1501643;
- Personal: 46

### 4. Directivele privind calitatea și conținutul ofertei

- 4.1 Propunerea tehnică se va prezenta astfel încât aceasta să respecte, în totalitate cerințele prevăzute de prezentul caiet de sarcini.
- 4.2 Ofertantul va prezenta descrierea detaliată a serviciilor oferite.
- 4.3 Ofertele care nu îndeplinesc cerințele tehnice minimale prezentate în conținutul prezentului caiet de sarcini se vor considera neconforme cu specificațiile acestuia.

- 4.4 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.
- 5. Acte legislative ce dictează necesitatea contractării serviciilor:**  
În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit. a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, auditului obligatoriu sunt supuse situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare. Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017. În conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) lit. f), g), art. 77 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014; Regulamentul privind activitatea de audit intern pe bază de contract în sectorul public, aprobat prin OMF nr. 160/2020.
- 6. Prezentarea ofertei.**
- 6.1 Oferta se va depune în format electronic, pe platforma SIA RSAP.
- 6.2 Oferta tehnică va conține toate cerințele tehnice solicitate.
- 6.3 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.**  
Orașul Ștefan Vodă, Zona Industrială 2, MD-4201.
- 8. Prețul contractului.**  
Prețul contractului pentru serviciile de audiere financiară va constitui **350000,00 lei** (fără TVA).
- 9. Perioada de efectuare a auditului: mai - septembrie 2024**
- 10. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale: 2 auditori.**
- 11. Prezentarea raportului: Până la 30 septembrie anul 2024.**
- 12. Scopul contractului.**
- 12.1 Verificarea corectitudinii documentării faptelor economice (tranzacțiilor, operațiunilor, evenimentelor ce au modificat activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile și costurile);
- 12.2 Verificarea corectitudinii recunoașterii și evaluării elementelor contabile (activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile, costurile și faptele economice);
- 12.3 Verificarea corectitudinii reflectării informației/faptelor economice în conturile contabile (reflectarea analitică și sintetică);
- 12.4 Verificarea corectitudinii întocmirii și arhivării documentelor primare și registrelor contabile;
- 12.5 Verificarea corectitudinii petrecerii și documentării inventarierii;
- 12.6 Verificarea corectitudinii întocmirii situațiilor financiare lunare, trimestriale și anuale;

- 12.7 Să prezinte în scris recomandările și metodele de corectare a greșelilor depistate în evidența contabilă în urma petrecerii auditului în bază legislativă;
- 12.8 Să verifice conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare;
- 12.9 Să verifice tarifele salariale și modul de salarizare a personalului;
- 12.10 Verificarea dărilor de seama pentru Serviciul Fiscal de Stat.

### 13. Specificația serviciilor solicitate

- 13.1 Să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic;
- 13.2 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 compania de audit și **ÎM DP "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă"**;
- 13.3 Să respecte condițiile contractului de audit;
- 13.4 Să notifice în scris despre denaturările semnificative depistate și acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare și fiscale;
- 13.5 Să prezinte raportul de audit general al **ÎM DP "Apă-Canal din orașul Ștefan Vodă"** și scrisoarea de audit administrației publice locale – Primăria orașului Ștefan Vodă și fondatorului întreprinderii – Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă;
- 13.6 Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor cu prevederile contractuale, eligibilitatea, respectarea procedurilor de achiziție.

### 14. Criterii și cerințe de calificare.

- 14.1 Auditul financiar se va efectua cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit.
- 14.2 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.
- 14.3 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.
- 14.4 Contractantul va declara sub răspundere personală că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională.
- 14.5 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: **Conform Anunțului de participare.**

#### 16. Condiții de recepție a serviciului:

- 16.1 Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:
- a) Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;
  - b) Actul de predare-primire a serviciilor.
- 16.2 Raportul auditului va conține suplimentar:

- a) Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.
- b) Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.
- c) Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, în mod excepțional, cel târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor.
- d) 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:**

Achitarea serviciilor se va efectua în MDL, prin virament, achitarea finală în decurs de 20 de zile calendaristice, din momentul semnării facturilor fiscale și a actelor ce confirmă executarea contractului.

Valoarea estimativă, fără TVA – **350000,00 MDL**

*Notă : Întreprinderea Municipală Direcția de Producere ”Apă -Canal din orașul Ștefan Vodă” este un furnizor de servicii publice, fondatorul fiind Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă iar în reprezentarea intereselor Fondatorului în exercitarea controlului asupra activității curente a administrației întreprinderii este împuternicită autoritatea executivă a Fondatorului – Primarul orașului Ștefan Vodă.*

*Reieșind din cele expuse, vă comunicăm că rezultatul final la prezenta licitație va fi anunțat după după evaluarea Comisiei de achiziții.*

Autoritatea contractantă

Primarul orașului Ștefan Vodă:

\_\_\_\_\_ **Vladislav COCIU**

Data „\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_