

CAIET DE SARCINI

Achiziția serviciilor de audit financiar
pentru anul 2023

Cod CPV 79212100-4- Servicii de auditare financiară

1. Autoritatea contractantă.

Denumirea: Î.M. „Regia transport electric”

Genul de activitate: transporturi urbane terestre și suburbane de călători

Adresa: mun. Chișinău, str. Mitropolit Dosoftei, 146

Persoana de contact: Vitiuc Irina

e-mail: rtechishinau@gmail.com

Telefon: 022-204-100, 022-204-109, 022-204-145

2. Obiectul achiziției.

Cod CPV: 79212100-4-Servicii de audit financiar pentru anul 2023;

Compania de audit câștigătoare va efectua auditul financiar al Î.M. “Regia transport electric” 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 întreprinderii în corespundere cu standardele naționale de contabilitate.

3. Sursa de finanțare.

Surse proprii.

4. Date despre instituția supusă auditului

Indicii economico-financiar la situația din 31.12.2023

- Total active - 836 044 780 lei;
- Venituri din vânzări - 779 832 610 lei;
- Costul vânzărilor -762 677 504 lei;
- Numărul mediu scriptic al personalului - 2517 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 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 mică de 30 zile.

7. Locul de prestare a serviciului.

Sediul Î.M. “Regia transport electric”, mun. Chișinău, str. Mitropolit Dosoftei, 146.

8. Prețul contractului.

Prețul contractului pentru serviciile de audiere financiară pentru anul 2023 va constitui 50 000,00 lei (fără TVA).

9. Perioada de efectuare a auditului: Anul 2023

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 25.03.2024.

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 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.
- ✓ 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 standardelor de audit și ale Codului etc.
- ✓ 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. RTE.
- ✓ 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. RTE și scrisoarea de audit conducerii Regie transport electric.
- ✓ 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 și Standardelor naționale de contabilitate.
- ✓ 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.

15. 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 primire-transmitere 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.
 - limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditorii este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

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.

16. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va include în ofertă următoarele documente/cerințe:

| Nr. d/o | Denumirea documentului/cerinței | Cerințe suplimentare față de document | Obligativitatea |
|---------|---|---|-----------------|
| 1. | Certificatul de înregistrare a persoanelor juridice, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare. | Extras din Registrul de Stat al persoanelor juridice (nu mai vechi de 6 luni) - copie, confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului. | Da |
| 2. | Ultimul raport financiar. | Copia confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a ofertantului. | Da |
| 3. | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent. | Copia, confirmată prin semnătura electronică a ofertantului. | Da |
| 4. | Oferta financiară și oferta tehnică | Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru. | Da |
| 5. | Dovadă că ofertantul are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar | Copia licențelor. | Da |

| | | | |
|-----|--|--|----|
| 6. | O listă de cel puțin 5 audite financiare realizate în ultimii 3 ani. | Original. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data proceselor verbale de recepție (facturilor fiscale). | Da |
| 7. | Declarația privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare. | Original. | Da |
| 8. | O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare. | Original. | Da |
| 9. | Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani. | Original. | Da |
| 10. | Descrierea detaliată a componenței echipei de audit | Original. Se va menționa numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit, rolurile și reponsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului. | Da |
| 11. | CV-ul membrilor echipei de audit | Original. | Da |
| 12. | Certificatul de calitate a auditorilor care vor constitui echipa de audit | Copia, confirmată prin semnătura electronică ofertantului. | Da |
| 13. | Dovadă 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 nuncă sau alte documente similare. | Da |

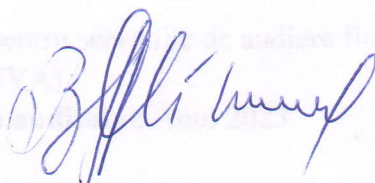
1. **Criteriul de adjudecarea contractului va fi:** "cel mai mic preț".

2. **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 -50 000,00 lei

Contabil șef



Aliona BOTEZAT