Aprob:
Administrator
al ÎS Servicii Pază a MAI

Andrei BODEAN

2024

Invitaţie de participare

Contractant (Beneficiar): ÎS Servicii Pază a MAI (ÎSSP)
Denumire contract: Servicii de auditare financiară

SECŢIUNEA 1. Informaţii despre contractant

1.1. Adresa şi contacte: MD-2012, or. Chişinău, str. Varlaam, 79, tel. 022 256 256, tel/fax: 022 232 071, e-mail: secretariat@serviciipaza.md;

1.2. Coduri de identificare: c/f 1010600043506, nr. TVA 0506298;

1.3. Date bancare: IBAN MD05ML0000000002251909655, BC „Moldindconbank", fil. Centru Chişinău.

SECŢIUNEA 2. Detalii contract:

2.1. Tipul contractului: achiziţie servicii;

2.2. Contractul implică o achiziţie publică: NU;

2.3. Obiectul contractului:

a) Auditul situaţiilor financiare pentru anul 2023 (bilanţul, situaţia de profit şi pierderi, situaţia fluxurilor de numerar, situaţia modificărilor capitalului propriu ş.a.), în condiţiile sistemului regulator naţional şi aprecierea stării financiare şi a rezultatelor activităţii Întreprinderii pe perioada respectivă;

b) Notificarea Beneficiarului, prin scrisori şi rapoarte de audit, despre deficienţele identificate pe parcursul auditului şi propuneri de soluţionare a acestora;

c) Emiterea recomandărilor la solicitarea în scris sau verbală a Beneficiarului, vizând metodologia şi procedeele contabile şi fiscale;

2.4. Clasificare CPV (HG 339 din 26.05.2017): 79212100-4 Servicii de auditare financiară;

2.5. Durata contractului: 3 luni, cu păstrarea valabilităţii, în scopul unor clarificări suplimentare;

2.6. Contractul este periodic: NU;

2.7. Suma alocată în scopul realizării contractului: 71,0 mii lei fara TVA;

2.8. Preţul contractului: Se va stabili un preţ final, care nu va fi majorat şi nu va fi influenţat de factori ordinari, pe întreaga durată a contractului;

2.9. Modalitatea de achitare: Se va acorda prioritate ofertelor care vor prevedea achitarea după cum urmează:
pînă la 30% – avans, contra cont de plată, în termen de până la 20 zile calendaristice din data semnării contractului;
suma finală – în termen de până la 20 zile calendaristice după prezentarea Raportului de audit şi a facturii fiscale.

2.10. Sursa de finanţare: mijloace proprii.

2.11. Rezultatele finale conform contractului: Urmează a fi întocmite:

a) Raportul audit, cu recomandările de rigoare;

b) Scrisorile de răspuns la solicitările Beneficiarului, inclusiv cele de examinare a diferenţelor de opinie, cu argumentarea păstrării sau excluderii din raportul de audit a opiniilor corespunzătoare.

2.12. Clauze contractuale obligatorii: Ofertanţii urmează să propună varianta proprie de contract, conducându-se de cerinţele contractuale propuse de către ÎS Servicii Pază a MAI.

SECŢIUNEA 3. Condiţii de participare

3.1. Candidaţi potenţiali: Companii de audit, deţinătoare a licenţei pentru activitatea respectivă, care corespund prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015;

3.2. Setul de documente pentru a fi prezentate de către ofertanţi:

- Oferta de participare la concurs întocmită pe blancheta cu antet a entităţii de audit în limba de stat, cu număr şi dată de ieşire, cu indicarea denumirii entităţii de audit şi datele de contact;
- Copia certificatului de înregistrare al entităţii ofertantului;
- Copia licenţei de activitate.
- descrierea succintă a activităţii entităţii de audit, cu prezentarea experienţei auditorilor angajaţi;
- numărul misiunilor de audit şi tipurile de entităţi auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum şi, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;
- perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;
- termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanţa şi către conducere;
- termenul de prezentare a raportului auditorului;
- numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situaţiilor financiare individuale;
- utilizarea, după caz, a activităţii expertului, ţinînd cont de domeniul de activitate al entităţii;
- modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situaţiilor financiare;
- lipsa relaţiilor de afiliere cu entitatea şi/sau persoanele cu funcţii de răspundere ale entităţii, fondatorul entităţii, cu excepţia statului;
- onorariul de audit;
- semnătura conducătorului.

3.3. Moneda utilizată la întocmirea ofertei: MDL;

3.4. Perioada minimă de menţinere a valabilităţii ofertei: 30 zile;

3.5. Modalitate de prezentare a ofertei: Oferta pe suport de hârtie urmează a fi depusă în plic/colet sigilat, obligatoriu cu scrisoare de înaintare a ofertei în bir. 310 etajul 3, la sediul ÎSSP, cu înregistrare. Pe plic/colet urmează a fi înscrisă menţiunea: *„Licitaţia pentru atribuirea contractului de audit"*.

3.6. Termen limită pentru primirea ofertelor: 29 februarie 2024, ora 10:00.

SECŢIUNEA 4. Procedura

SECŢIUNEA 5.

5.1. Tipul procedurii: Licitaţie deschisă;

5.2. Criterii de atribuire:

1) Oferta corespunde cerinţelor Regulamentului aprobat prin Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015;
2) Oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic în limita sumei alocate;
3) Scrisoare de confirmare a inexistenţei restricţiilor impuse de Ministerul Finanţelor, eliberată de Consiliul de supraveghere a Activităţii de Audit.

5.3. Formula de apreciere a poziţiei fiecărei oferte în clasament: Punctaj maximal 100 pct., apreciat după cum urmează:

a) **Preţul ofertei** – max. 70% sau 70 pct. pentru cel mai bun preţ, iar celelalte oferte vor fi punctate cu câte 1 pct. mai puţin pentru fiecare punct procentual cu care vor depăşi cel mai bun preţ;

b) **Modalitatea de achitare** – max. 10% sau 10 pct.. Ofertele care prevăd modalitatea de achitare identică cu cea propusă conform prezentei invitaţii de participare vor fi apreciate cu punctaj maximal. Ofertele care vor conţine o altă modalitate de achitare vor fi apreciate individual, de către fiecare membru al Consiliului de administraţie, ulterior fiind calculată media aritmetică.

c) **Facilitatea altor condiţii contractuale** – max. 20% sau 20 pct., aprecierea fiind dată individual, de către fiecare membru al Consiliului de administraţie, ulterior fiind calculată media aritmetică. În special, la acest compartiment se referă modalitatea de planificare a auditului şi numărul mai mare de ore-oameni;

5.4. Ofertele admise spre examinare: Ofertele depuse până la expirarea termenului limită, înregistrate în cancelaria întreprinderii, în plic/colet sigilat.

5.5. Condiţii de deschidere a ofertelor:

Locul: sediul ÎS Servicii Pază a MAI, str. Varlaam, 79, or. Chişinău;

Ofertanţii vor fi informaţi ulterior despre data şi ora şedinţei. Ofertele prezentate la concurs vor fi deschise de către Consiliul de Administraţie al ÎS Servicii Pază a MAI.

5.6. Termen limită de examinare a ofertelor: 05 martie 2024.

SECŢIUNEA 6. Informaţii suplimentare

6.1. Anunţuri publicate anterior privind acelaşi contract: NU;

6.2. Persoane de contact:

- *Referitor la obiectul contractului*: Tatiana Bîrsan, şef Direcţie Evidenţa Contabilă Analiză Economică, tel. 022 256218;
- *Referitor la procedura de atribuire a contractului*: tel. 022 256205.

6.3. Informaţii care pot fi solicitate de către candidaţi:

- Candidaţii pot solicita informaţii în scris, iar ÎS Servicii Pază a MAI va examina oportunitatea prezentării acestora şi, în cazul unei decizii pozitive, va publica un anunţ suplimentar prin care va informa toţi potenţialii candidaţi despre disponibilitatea unor alte informaţii decât cele de mai sus.

6.4. Termenii de referinţă privind selectarea companiei de audit se anexează.

Elaborat:

Şef Direcţie evidenţă contabilă şi analiză economică, contabil-şef — Tatiana Bîrsan

Coordonat:

Şef Direcţie logistică — Constantin Dolapci

Anexă la Invitaţia de participare la licitaţie
din ianuarie 2024
pentru atribuirea contractului de audit

TERMENII DE REFERINŢĂ (TR)
pentru selectarea companiei de audit

1. SCOPUL AUDITULUI

1.1. Scopul de bază constă în efectuarea auditului situaţiilor financiare ale activităţii Întreprinderii de Stat Servicii Pază a MAI, conform prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situaţiilor financiare şi Standardelor Internaţionale de Audit.

1.2. Auditul va include efectuarea testelor asupra corectitudinii şi plenitudinii: politicii de evidenţă contabilă, reflectării informaţiilor în conturile contabile, întocmirii documentelor primare şi registrelor, calculului şi achitării impozitelor şi taxelor, întocmirii situaţiilor financiare, altor aspecte ale ţinerii contabilităţii.

2. REZULTATELE AUDITULUI

2.1. Volumul minimal de informaţii, care poate fi considerat ca rezultat al prestării serviciilor conform prezentului contract va include obligatoriu:

a) Raportul intermediar de audit, care v-a include şi recomandările de rigoare. Raportul intermediar urmează a fi întocmit şi remis Beneficiarului în termen de cel mult patru luni din data încheierii prezentului contract;

b) Raportul final de audit, care va include şi recomandările de rigoare;

c) Scrisorile de răspuns la solicitările Beneficiarului, inclusiv cele de examinare a diferenţelor de opinie, cu argumentarea păstrării sau cu excluderea din rapoartele de audit a opiniilor corespunzătoare.

2.2. Conţinutul rapoartelor de audit, atât a celor intermediare, cât şi a celui final, trebuie să corespundă exigenţelor minimale ale sistemului regulator al Republicii Moldova vizând activitatea de audit;

3. OBLIGAŢIUNILE ŞI RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

3.1. Auditorul se obligă:

a) să desemneze un auditor responsabil de misiunea de audit şi de relaţia între angajaţii săi, antrenaţi la realizarea prezentului contract, şi angajaţii Beneficiarului;

b) să implice în procesul de audit specialiştii indicaţi în lista prezentată împreună cu oferta iniţială, conformitate cu condiţiile de prezentare a ofertelor, în temeiul cărora a fost selectat Auditorul, fără a schimba preţul prezentului contract;

c) să nu modifice componenţa echipei de auditori, cu excepţia cazului în care va fi ajuns la un acord cu Beneficiarul în acest sens. Dacă din unele motive, ce nu depind de Auditor, va fi necesară înlocuirea unui membru al echipei, imediat, se va numi o altă persoană cu calificare echivalentă sau mai bună;

d) să aplice normele generale de audit prevăzute atât în standardele naţionale, cât şi în cele internaţionale;

e) să transmită cunoştinţe eficiente personalului Beneficiarului, specialişti în domeniul financiar-contabil, implicaţi la realizarea de către Auditor a obligaţiunilor conform prezentului contract;

f) să respecte programul de lucru, care va fi elaborat de comun acord cu Beneficiarul;

g) să garanteze respectarea confidenţialităţii şi secretului profesional, obţinute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art.22 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situaţiilor financiare şi a Codului etic al profesioniştilor contabili;

h) să nu folosească rapoartele Beneficiarului şi rezultatele activităţii sale conform prezentului contract (recomandări, planuri, statistica, note, materiale auxiliare etc.), fără acordul în formă scrisă al Beneficiarului;

3.2. Auditorul nu poartă responsabilitate pentru datele incorecte prezentate de către Beneficiar, reprezentanţii Beneficiarului sau angajaţi.

3.3. Până la emiterea raportului de audit, Auditorul va prezenta Beneficiarului, în termen de 10 zile calendaristice o scrisoare care include deficienţele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului şi propuneri de soluţionare a acestora.

3.4. La elaborarea rapoartelor, Auditorul va lua în considerare comentariile Beneficiarului referitoare la proiectele de rapoarte, dacă comentariile respective vor fi remise Auditorului în termen de cel mult 5 zile calendaristice din momentul prezentării proiectelor de rapoarte.

4. OBLIGAŢIUNILE ŞI RESPONSABILITATEA BENEFICIARULUI

4.1. Beneficiarul se obligă:

a) să numească reprezentantul responsabil pentru relaţia între angajaţii săi şi echipa Auditorului pentru realizarea prezentului contract;

b) să prezinte copiile documentelor necesare pentru audit;

c) să permită Auditorului accesul la documentaţia contabilă şi registrele contabile ale întreprinderii şi să asiste la obţinerea informaţiei, analizelor şi evaluărilor necesare în procedura de audit;

d) să respecte regimul de lucru, elaborat de comun acord cu Auditorul;

e) să pună la dispoziţia echipei Auditorului un oficiu mobilat şi să ofere membrilor acesteia acces la liniile telefonice locale.

4.2. Beneficiarul poartă responsabilitate pentru acurateţea evidenţei contabile şi competenţă în perfectarea rapoartelor financiare care prezintă imaginea reală şi corectă a activităţii.

5. LIMITĂRI DE LUCRU

5.1. Procedurile de control efectuate în legătură cu unele subiecte supuse controlului, implică limitări specifice şi, prin urmare, nu pot fi depistate unele erori existente sau iregularităţi.

5.2. Pe lângă aceasta, o eroare nesemnificativă poate să nu influenţeze funcţionarea eficientă a sistemului de control. Opinia auditului se va baza pe informaţia istorică şi validitatea proiectelor sau concluziilor. Însă pentru perioadele viitoare, opinia auditului poate fi bazată şi pe evoluţii/prognoze care nu pot fi anticipate în prezent.

6. LIMITAREA RESPONSABILITĂŢILOR

Părţile cad în acord privind limitările conform cărora Auditorul poartă toată responsabilitatea pentru servicii, care constituie subiectul prezentului contract după cum urmează:

Toată responsabilitatea Auditorului, a partenerilor şi angajaţilor săi (inclusiv responsabilitatea pentru daune morale), apărută ca rezultat al întreruperii de către Auditor (inclusiv din cauza neglijenţei) a relaţiei cu Beneficiarul în legătură cu serviciile care constituie subiectul prezentului contract, se va limita de suma echivalentă cu preţul prezentului contract.

7. MODALITATEA DE ACHITARE

7.1. Beneficiarul achită, în baza contului de plată/facturii emise de către Auditor, un avans în cuantum de pînă la 30% din suma contractului în termen de 10 zile din data semnării contractului.

7.2. În continuare, plata se va efectua în baza procesului-verbal de prestare a serviciilor şi facturii emise de către Auditor.

7.3. Procesul-verbal va conţine, obligatoriu, informaţii despre rezultatele prestării serviciilor conform prezentului contract (rapoarte de audit remise, scrisori adresate Beneficiarului cu răspunsuri sau atenţionări vizând denaturările depistate, altele) şi un capitol pentru obiecţiile Beneficiarului.

8. REGIMUL DE LUCRU AL AUDITORULUI ŞI CONDIŢII DE FOLOSIRE A SPAŢIILOR ŞI ALTOR FACILITĂŢI ACORDATE DE CĂTRE BENEFICIAR

8.1. Auditorul va începe activitatea în ziua imediat următoare după semnarea prezentului contract.

8.2. În cazul apariţiei circumstanţelor cu caracter obiectiv, care vor împiedica respectarea graficului de lucru, părţile se vor informa reciproc, în scris, despre astfel de circumstanţe apărute şi vor cădea de acord privind amânarea termenilor de executare a lucrărilor conform prezentului contract.

8.3. În spaţiile oferite de către Beneficiar, Auditorul va respecta normele sanitare şi antiincendiare, orarul de lucru general stabilit în cadrul entităţii Beneficiarului, despre care Auditorul va fi informat verbal.

9. CONDIŢII DE REZILIERE ANTICIPATĂ

9.1. Beneficiarul poate rezilia unilateral prezentul contract, printr-o notificare în scris a Auditorului, remisă cu 15 zile înainte, în cazul nerespectării de către Auditor a prevederilor prezentului contract şi a prevederilor Legii privind auditul situaţiilor financiare, nr. 271 din 15.12.2017;

9.2. Auditorul are dreptul să anuleze contractul, cu înştiinţarea în scris a Beneficiarului despre orice situaţie în afara controlului Auditorului, care face imposibilă îndeplinirea de către acesta a obligaţiilor sale conform contractului. După confirmarea în scris de către Beneficiar a situaţiei respective, Auditorul poate anunţa despre anularea contractului, însă cu cel puţin de 15 (cincisprezece) zile înainte de suspendarea lucrărilor conform prezentului contract.

Şef Direcţie evidenţă contabilă şi analiză economică, contabil-şef Tatiana Bîrsan