

Aprob:

Director general
al ÎS Servicii Pază a MAI



Sergiu SAVA

februarie 2020

Invitație de participare

Contractant (Beneficiar): ÎS Servicii Pază a MAI (ÎSSP)

Denumire contract: Servicii de auditare financiară

SECȚIUNEA 1. Informații despre contractant

- 1.1. **Adresa și contacte:** MD-2012, or. Chișinău, 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 MD05ML000000002251909655, BC „Moldindconbank”, fil. Centru Chișinău.

SECȚIUNEA 2. Detalii contract:

- 2.1. **Tipul contractului:** achiziție servicii;
- 2.2. **Contractul implică o achiziție publică:** NU;
- 2.3. **Obiectul contractului:**
 - a) Auditul situațiilor financiare pentru anul 2019 (bilanțul, situația de profit și pierderi, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalului propriu ș.a.), în condițiile sistemului regulator național și aprecierea stării financiare și a rezultatelor activității Întreprinderii pe perioada respectivă;
 - b) Notificarea Beneficiarului, prin scrisori și rapoarte de audit, despre deficiențele identificate pe parcursul auditului și propuneri de soluționare a acestora;
 - c) Emiterea recomandărilor la solicitarea în scris sau verbală a Beneficiarului, vizând metodologia și procedeele contabile și 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 valabilității, în scopul unor clarificări suplimentare;
- 2.6. **Contractul este periodic:** NU;
- 2.7. **Suma alocată în scopul realizării contractului:** 67,0 mii lei fara TVA;
- 2.8. **Prețul contractului:** Se va stabili un preț final, care nu va fi majorat și nu va fi influențat 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:
până 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 și a facturii fiscale.
- 2.10. **Sursa de finanțare:** 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 diferențelor de opinie, cu argumentarea păstrării sau excluderii din raportul de audit a opiniilor corespunzătoare.

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

SECȚIUNEA 3. Condiții de participare

3.1. Candidați potențiali: Companii de audit, deținătoare a licenței pentru activitatea respectivă, care corespund prevederilor Hotărârii Guvernului nr.875 din 22.12.2015;

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

- Oferta de participare la concurs întocmită pe blancheta cu antet a entității de audit în limba de stat, cu număr și dată de ieșire, cu indicarea denumirii entității de audit și datele de contact;
- Copia certificatului de înregistrare al entității ofertantului;
- Copia licenței de activitate.
- descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;
- numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, 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 guvernanta și către conducere;
- termenul de prezentare a raportului auditorului;
- numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;
- utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;
- modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
- onorariul de audit;
- semnătura conducătorului.

3.3. Moneda utilizată la întocmirea ofertei: MDL;

3.4. Perioada minimă de menținere a valabilității 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 mențiunea: „*Licitația pentru atribuirea contractului de audit*”.

3.6. Termen limită pentru primirea ofertelor: 13 martie 2020, ora 10:00.

SECȚIUNEA 4. Procedura

SECȚIUNEA 5.

5.1. Tipul procedurii: Licitație deschisă;

5.2. Criterii de atribuire:

- 1) Oferta corespunde cerințelor Regulamentului aprobat prin Hotărârii 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 inexistenței restricțiilor impuse de Ministerul Finanțelor, eliberată de Consiliul de supraveghere a Activității de Audit.

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

- a) **Prețul ofertei** – max. 70% sau 70 pct. pentru cel mai bun preț, iar celelalte oferte vor fi punctate cu câte 1 pct. mai puțin pentru fiecare punct procentual cu care vor depăși cel mai bun preț;
- b) **Modalitatea de achitare** – max. 10% sau 10 pct.. Ofertele care prevăd modalitatea de achitare identică cu cea propusă conform prezentei invitații de participare vor fi apreciate cu punctaj maximal. Ofertele care vor conține o altă modalitate de achitare vor fi apreciate individual, de către fiecare membru al Consiliului de administrație, ulterior fiind calculată media aritmetică.
- c) **Facilitatea altor condiții contractuale** – max. 20% sau 20 pct., aprecierea fiind dată individual, de către fiecare membru al Consiliului de administrație, ulterior fiind calculată media aritmetică. În special, la acest compartiment se referă modalitatea de planificare a auditului și 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. Condiții de deschidere a ofertelor:**
Locul: sediul ÎS Servicii Pază a MAI, str. Varlaam, 79, or. Chișinău;
Ofertanții vor fi informați ulterior despre data și ora ședinței. Ofertele prezentate la concurs vor fi deschise de către Consiliul de Administrație al ÎS Servicii Pază a MAI.
- 5.6. Termen limită de examinare a ofertelor:** 19 martie 2020.

SECȚIUNEA 6. Informații suplimentare

6.1. Anunțuri publicate anterior privind același contract: NU;

6.2. Persoane de contact:

- Referitor la obiectul contractului: Tatiana Bîrsan, șef Direcție Evidența Contabilă și Analiză Economică, tel. 022 256218;
- Referitor la procedura de atribuire a contractului: tel. 022 256205.

6.3. Informații care pot fi solicitate de către candidați:

- Candidații pot solicita informații în scris, iar ÎS Servicii Pază a MAI va examina oportunitatea prezentării acestora și, în cazul unei decizii pozitive, va publica un anunț suplimentar prin care va informa toți potențialii candidați despre disponibilitatea unor alte informații decât cele de mai sus.

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

Elaborat:

Șef SRAEGPEC a DECAE



Maria Malic

Coordonat:

Șef Direcție evidență contabilă și analiză economică, contabil-șef



Tatiana Bîrsan

Șef Direcție logistică



Constantin Dolapci

TERMENII DE REFERINȚĂ (TR) pentru selectarea companiei de audit

1. SCOPUL AUDITULUI

1.1. Scopul de bază constă în efectuarea auditului situațiilor financiare ale activității Întreprinderii de Stat Servicii Pază a MAI, conform prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Standardelor Internaționale de Audit.

1.2. Auditul va include efectuarea testelor asupra corectitudinii și plenitudinii: politici de evidență contabilă, reflectării informațiilor în conturile contabile, întocmirii documentelor primare și registrelor, calculului și achitării impozitelor și taxelor, întocmirii situațiilor financiare, altor aspecte ale ținerii contabilității.

2. REZULTATELE AUDITULUI

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

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

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

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

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

3. OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

3.1. Auditorul se obligă:

a) să desemneze un auditor responsabil de misiunea de audit și de relația între angajații săi, antrenați la realizarea prezentului contract, și angajații Beneficiarului;

b) să implice în procesul de audit specialiștii indicați în lista prezentată împreună cu oferta inițială, conformitate cu condițiile de prezentare a ofertelor, în temeiul cărora a fost selectat Auditorul, fără a schimba prețul prezentului contract;

c) să nu modifice componența echipei de auditori, cu excepția 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 naționale, cât și în cele internaționale;

e) să transmită cunoștințe eficiente personalului Beneficiarului, specialiști în domeniul financiar-contabil, implicați la realizarea de către Auditor a obligațiunilor conform prezentului contract;

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

g) să garanteze respectarea confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art.22 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;

h) să nu folosească rapoartele Beneficiarului și rezultatele activității 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, reprezentanții Beneficiarului sau angajați.

3.3. Până la emiterea raportului de audit, Auditorul va prezenta Beneficiarului, în termen de 10 zile calendaristice o scrisoare care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și propuneri de soluționare 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. OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA BENEFICIARULUI

4.1. Beneficiarul se obligă:

a) să numească reprezentantul responsabil pentru relația între angajații săi și echipa Auditorului pentru realizarea prezentului contract;

- b) să prezinte copiile documentelor necesare pentru audit;
- c) să permită Auditorului accesul la documentația contabilă și registrele contabile ale întreprinderii și să asiste la obținerea informației, analizelor și evaluărilor necesare în procedura de audit;
- d) să respecte regimul de lucru, elaborat de comun acord cu Auditorul;
- e) să pună la dispoziția echipei Auditorului un oficiu mobilat și să ofere membrilor acesteia acces la liniile telefonice locale.

4.2. Beneficiarul poartă responsabilitate pentru acuratețea evidenței contabile și competență în perfectarea rapoartelor financiare care prezintă imaginea reală și corectă a activității.

5. LIMITĂRI DE LUCRU

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

5.2. Pe lângă aceasta, o eroare ne semnificativă poate să nu influențeze funcționarea eficientă a sistemului de control. Opinia auditului se va baza pe informația istorică și validitatea proiectelor sau concluziilor. Însă pentru perioadele viitoare, opinia auditului poate fi bazată și pe evoluții/prognoze care nu pot fi anticipate în prezent.

6. LIMITAREA RESPONSABILITĂȚILOR

Părțile 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 și angajaților săi (inclusiv responsabilitatea pentru daune morale), apărută ca rezultat al întreruperii de către Auditor (inclusiv din cauza neglijenței) a relației cu Beneficiarul în legătură cu serviciile care constituie subiectul prezentului contract, se va limita de suma echivalentă cu prețul prezentului contract.

7. MODALITATEA DE ACHITARE

7.1. Beneficiarul achită, în baza contului de plată/facturii emise de către Auditor, un avans în quantum de până 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 și facturii emise de către Auditor.

7.3. Procesul-verbal va conține, obligatoriu, informații despre rezultatele prestării serviciilor conform prezentului contract (rapoarte de audit remise, scrisori adresate Beneficiarului cu răspunsuri sau atenționări vizând denaturările depistate, altele) și un capitol pentru obiecțiile Beneficiarului.

8. REGIMUL DE LUCRU AL AUDITORULUI ȘI CONDIȚII DE FOLOSIRE A SPAȚIILOR ȘI ALTOR FACILITĂȚI ACORDATE DE CĂTRE BENEFICIAR

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

8.2. În cazul apariției circumstanțelor cu caracter obiectiv, care vor împiedica respectarea graficului de lucru, părțile se vor informa reciproc, în scris, despre astfel de circumstanțe apărute și vor cădea de acord privind amânarea termenilor de executare a lucrărilor conform prezentului contract.

8.3. În spațiile oferite de către Beneficiar, Auditorul va respecta normele sanitare și antiincendiar, orarul de lucru general stabilit în cadrul entității Beneficiarului, despre care Auditorul va fi informat verbal.

9. CONDIȚII 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 și a prevederilor Legii privind auditul situațiilor financiare, nr. 271 din 15.12.2017;

9.2. Auditorul are dreptul să anuleze contractul, cu înștiințarea în scris a Beneficiarului despre orice situație în afara controlului Auditorului, care face imposibilă îndeplinirea de către acesta a obligațiilor sale conform contractului. După confirmarea în scris de către Beneficiar a situației respective, Auditorul poate anunța despre anularea contractului, însă cu cel puțin de 15 (cincisprezece) zile înainte de suspendarea lucrărilor conform prezentului contract.

Șef SRAEGPEC a DECAE a ÎS Servicii Pază a MAI



Maria Malic

