**CAIET DE SARCINI**

**privind achiziţia serviciIlor de auditare a**

**SITUAȚIILOR financiare întocmite de**

**Î.S. „Moldelectrica”**

**pentru anul fiscal 2023**

1. **CONTEXT SPECIFIC**
   1. Legea Republicii Moldova nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală prevede auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale ale entităților mari.
   2. Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), Banca Europeană de Investiții (BEI), precum și Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID) au oferit Guvernului Republicii Moldova împrumuturi destinate reabilitării și dezvoltării rețelelor electrice de transport ale Î.S. „Moldelectrica”. Urmare realizării activităților respective, va spori capacitatea şi se va îmbunătăți siguranța sistemului de transport al energiei electrice în Republica Moldova, fapt ce va permite alinierea sistemului de transport al energiei electrice la standardele ENTSO-E.

Executarea proiectelor şi răspunderea pentru implementarea acestora este pusă în seama Î.S. “Moldelectrica”.

1. **INFORMAȚII RELEVANTE**
   1. La momentul elaborării prezentului Caiet de sarcini, Î.S. „Moldelectrica”, conform Legii nr.246 din 22.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, este obligată să auditeze situațiile financiare anuale.
   2. Concomitent, în calitate de executant al proiectelor de reabilitare și dezvoltare a rețelelor electrice de transport, suplimentar obligațiunilor generale stipulate în acordurile de finanțare, Î.S. „Moldelectrica” va asigura anual, până la rambursarea întregii sume a împrumutului către Donatori, auditarea de către un auditor independent a rapoartelor sale financiare.
   3. Date despre Beneficiarul serviciilor achiziționate:

Întreprindere de Stat Î.S. „Moldelectrica”

Sediul: str. Vasile Alecsandri 78, mun. Chișinău, Republica Moldova, MD-2012,

Tel: +373 22 22 22 70; fax +373 22 25 31 42.

Obiectul principal de activitate: acordarea serviciului de transport al energiei electrice prin rețelele electrice de transport de înaltă tensiune.

Capitalul statutar: 439 mil lei

Numărul mediu de personal: 1257 persoane.

Cifra de afaceri: se estimează la 1229 milioane lei.

* 1. Date despre Plătitor:

Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE), cod fiscal 1023601000072 (Client/Plătitor) cu sediul principal în Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2068, str. Alecu Russo l, blocul A l, oficiul 163, MD-2068, va fi responsabil de achitarea livrabilelor prezentate de către Consultant și aprobate de către Beneficiar.

* 1. Denumirea serviciilor achiziționate

Serviciile achiziționate se încadrează în Clasificatorul activităților din Economia Moldovei (CAEM-2), secțiunea M, clasa 69.20 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanta în domeniul fiscal”.

* 1. Date privind procedura aplicată

Ținând cont de prevederile Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit şi termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat şi societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875/2015, selectarea societății de audit se efectuează prin concurs.

* 1. Cerințe față de serviciile achiziționate

1. Auditorul independent va corespunde criteriilor specificate în următoarele acte legislative/regulamente:
   * Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
   * Standardele Internaționale de audit;
   * Codul etic al profesioniștilor contabili;
   * Hotărârea Guvernului nr. 875/2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit şi termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat şi societăților pe acțiunii în care cota statului depășește 50% din capitalul social;
2. Entitatea de audit va cunoaște sistemul de reglementare normativă a contabilității:
   * Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287/2017;
   * Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF);
   * Alte acte normative, indicații metodice.
   1. Cerințe de raportare

Urmare desfășurării auditului financiar, auditorul independent va prezenta următoarele documente/livrabile:

* **Raportul auditorului independent privind auditarea situațiilor financiare anuale ale Î.S. „Moldelectrica” pentru Anul Fiscal 2023, în sistemul SIRF, întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit;**
* **Scrisoarea către conducere (către management);**
* **Scrisoarea de confirmare privind corespunderea indicatorilor financiari față de valorile stipulate în Acordurile de finanțare;**
* **Declarația cu privire la tranzacțiile financiare efectuate între Î.S. „Moldelectrica” și fiecare din Sucursalele și Afiliații săi.**

În scopul furnizării respectivelor documente către organismele financiare internaționale în cadrul implementării acordurilor de finanțare, Raportul de audit, întocmit în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit, situațiile financiare ale Î.S. „Moldelectrica” și celelalte documente (scrisoarea pentru management, etc.), se vor perfecta în 5 exemplare, în limba de stat a Republicii Moldova şi în limba engleză.

1. **COSTURILE OFERTEI ŞI ALTE CONDIŢII SPECIALE**
   1. Costurile serviciilor (din ofertă) vor fi acoperite din sursele creditului oferit de AID în baza Acordului de finanțare nr. 6380-MD pentru implementarea Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic și vor fi exprimate în moneda națională (lei moldovenești). Serviciile vor fi scutite de TVA cu drept de deducere în conformitate cu Anexa nr. 2 la HG 246/2010.
   2. Termenele şi ratele favorabile de achitare: 10% - la începutul auditului; 90% - la prezentarea documentelor/livrabilelor finale specificate în pct. 2.8.
   3. Auditul se va realiza până la 31.03.2024, asigurând prezentarea rezultatelor auditului către Executivul întreprinderii, nu mai târziu de 12.04.2024.

Prin excepție, termenul de prezentarea a Rapoartelor finale de audit pentru anul fiscal 2023, va fi extins până la data de 15 mai 2024.

1. **CERINŢE PRIVIND DEPUNEREA OFERTELOR** 
   1. Scrisoarea de Ofertă, întocmită conform prevederilor Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, va fi prezentată în plic/pachet sigilat, pe care se va menționa:
   * adresa Beneficiarului;
   * referința la invitația de participare;
   * mențiunea **“A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE ŞEDINŢA DE DESCHIDERE A OFERTELOR”;**
   * numele ofertantului.
   1. Oferta se întocmește în limba de stat a Republicii Moldova.
   2. Oferta va stipula disponibilitatea de a colabora cu organismele financiare internaționale și alți creditori internaționali cu care întreprinderea va avea rapoarte contractuale.
   3. Oferta se adresează Î.S. “Moldelectrica” și se prezintă (se expediază) pe adresa: mun. Chișinău, MD-2012, str. V. Alecsandri 78, Serviciul secretariat și protocol.

În procesul de selectare vor fi considerate următoarele companii internaționale de audit independent, ofertele cărora vor fi primite și înregistrate de către Î.S. “Moldelectrica” până la termenul-limită stabilit – 2 februarie 2024, ora 16:00 (ora locală);

1. KPMG Moldova S.R.L;
2. PriceWaterhouseCoopers Audit S.R.L.;
3. Deloitte Audit S.R.L.;
4. Ernst & Young S.R.L.;
5. GRANT THORNTON S.R.L.

Lista companiilor de audit independent a fost întocmită în temeiul prevederilor acordurilor de finanțare a proiectelor de reabilitare și dezvoltare a rețelelor electrice de transport ale Î.S.“Moldelectrica”.

1. **SELECTAREA OFERTANTULUI CÎŞTIGĂTOR**

La selectarea societăților de audit vor avea prioritate acele companii, care cunosc sistemul electroenergetic și posedă experiență în auditarea entităților din domeniul respectiv.

În baza criteriilor stipulate în prezentul Caiet de sarcini, Consiliul de administrație al întreprinderii va evalua și selecta societățile de audit în scopul determinării ofertanților/candidaților care au acumulat scorul maxim de calificare aferent primelor două poziții.

În termen de 3 zile de la data confirmării câștigătorului de către Fondator, Î.S. “Moldelectrica” va expedia ofertantului care a acumulat punctajul maxim de calificare o notificare cu privire la acceptarea ofertei;

Î.S. “Moldelectrica” va încheia un contract cu prestatorul de servicii, a cărui ofertă corespunde tuturor criteriilor specificate în prezentul Caiet de sarcini;

În cazul în care, în procesul de negociere a contractului sau în perioada perfectării contractului se stabilește că ofertantul câștigător nu garantează elaborarea/executarea serviciului/volumului solicitat, Beneficiarul își rezervă dreptul să negocieze contractul de audit cu ofertantul care a acumulat următorul punctaj maxim de calificare.

1. **SEMNAREA CONTRACTULUI**

După înștiințarea cu privire la acceptarea ofertei și obținerea dreptului de a încheia contractul, compania de audit independentă va prezenta contractul de prestare a serviciilor de auditare.

În termen de 5 zile de la notificarea cu privire la acceptarea ofertei, compania de audit independentă – câștigătoarea concursului și Beneficiarul – Î.S. “Moldelectrica” se obligă să semneze contractul de prestare a serviciilor de auditare. Contractul se consideră încheiat la data semnării acestuia de către ambele părți.

Modificarea oricărui element al contractului încheiat, precum și introducerea unor noi elemente în textul contractului, fără acordul părților – sunt interzise, dacă asemenea acțiuni sunt de natură să schimbe condițiile ofertei, care au constituit temei pentru selectarea ei.

1. **INFORMAŢIA DESPRE OFERTANT ŞI CERINȚELE DE CALIFICARE**

Oferta de participare la concurs se întocmește pe blancheta cu antet a societății de audit în limba de stat, cu număr de înregistrare și data emitentă și va conține următoarea informație:

* + denumirea și sediul societății de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare;
  + extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la art. 10, alin. (2) lit. c)–f), h)–j) a Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
  + descrierea succintă a activității societății 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 rapoartelor auditorului;
  + numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul situațiilor financiare anuale;
  + confirmarea dacă societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit nu au sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit;
  + 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;
  + onorariul de audit;
  + disponibilitatea de a colabora cu entitatea pentru o perioadă de minim 2 ani și modul de formare a prețului la serviciile de audit pentru următorii ani;
  + semnătura conducătorului.