

**INVITAȚIE DE PARTICIPARE**  
la procedura achizițiilor publice de valoare mică  
*privind procurarea serviciilor de auditare financiară*

**“24” ianuarie 2022**

**mun. Chișinău**

Cod CPV: 79212100-4 (servicii de auditare financiară)

1. Denumirea autorității contractante: **Agencia Națională pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației (ANRCETI)**

2. IDNO: **1006601003359**

3. Adresa: **mun. Chișinău, bd. Stefan Cel Mare și Sfânt 134 B,**

4. Numărul de telefon/fax: **tel: 022 251 332, 022 251 317, fax: 022 222 885**

5. Adresa de e-mail și de internet a autorității contractante: **office@anrceti.md;**  
**www.anrceti.md**

6. Tipul autorității contractante și obiectul principal de activitate: **autoritate publică centrală de reglementare în domeniul comunicațiilor electronice și poștale; autonomă față de Guvern și la autogestiune**

7. Beneficiarul invită operatorii economici interesați, care îi pot satisface necesitățile, să participe la procedura de achiziție privind executarea următoarelor **servicii**:

| Nr. d/o | Cod CPV    | Denumirea bunurilor solicitate  | Unitatea de măsură | Cantitate | Specificarea/standarde                    | Valoare estimată (lei MD/ cu TVA) |
|---------|------------|---------------------------------|--------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1       | 79212100-4 | servicii de auditare financiară | servicii           | 1         | conform<br>caietului de<br>sarcini anexat | 50 000,00 lei                     |

8. Termenii și condițiile de executare solicitate: **conform condițiilor contractuale**

(termenul limită de prestare a serviciului **04 martie 2022**)

9. Admiterea sau interzicerea ofertelor alternative: **nu se admit**

10. Termenul de valabilitate a contractului: **până la 31 decembrie 2022**

11. Criteriile privind eligibilitatea și de selecție a operatorilor economici; nivelul minim (nivelurile minime) al (ale) cerințelor impuse; informațiile solicitate (documentație):

| Nr. d/o | Descrierea criteriului/cerinței                                               | Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței:                                                                                                                                                                        | Nivelul minim/Obligativitatea |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1       | Cerere de participare                                                         | semnată și ștampilat de către operatorul economic<br><i>se întocmește conform formularului din anexa nr. 7, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115/2021 (Monitorul Oficial nr. 230-237/1151 din 01.10.2021)</i>  | obligatoriu                   |
| 2       | Decizie/ extras înregistrării întreprinderii                                  | copie, confirmată prin semnătura și ștampila operatorului economic,<br><i>emisă de Agenția Servicii Publice</i>                                                                                                                | obligatoriu                   |
| 3       | Specificații tehnice<br><i>(inclusiv conform caietului de sarcini anexat)</i> | semnată și ștampilat de către operatorul economic<br><i>se întocmește conform formularului din anexa nr. 22, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115/2021 (Monitorul Oficial nr. 230-237/1151 din 01.10.2021)</i> | obligatoriu                   |
| 4       | Specificații de preț                                                          | semnată și ștampilat de către operatorul economic                                                                                                                                                                              | obligatoriu                   |

|    |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                           |             |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|    |                                                                                                                                                                 | <i>se întocmește conform formularului din anexa nr. 22, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115/2021 (Monitorul Oficial nr. 230-237/1151 din 01.10.2021)</i> |             |
| 5  | Certificat de atribuire a contului bancar                                                                                                                       | copie<br>eliberat de banca                                                                                                                                                | obligatoriu |
| 6  | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent                                                           | copie, confirmată prin semnătura și ștampila operatorului economic                                                                                                        | obligatoriu |
| 7  | Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit                                                                                     | copie, confirmată prin semnătura și ștampila operatorului economic                                                                                                        | obligatoriu |
| 8  | Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și a reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice | semnată și ștampilat de către operatorul economic                                                                                                                         | obligatoriu |
| 9  | Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de supraveghere și competență profesională în ultimii 5 ani       | semnată și ștampilat de către operatorul economic                                                                                                                         | obligatoriu |
| 10 | Declarație privind lipsa conflictului de interese                                                                                                               | semnată și ștampilat de către operatorul economic                                                                                                                         | obligatoriu |
| 11 | Declarație că dispune de minimum 3 ani de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare ale entităților publice                                       | semnată și ștampilat de către operatorul economic                                                                                                                         | obligatoriu |

12. Criteriul de evaluare aplicat pentru adjudecarea contractului: **preț cel mai scăzut**

13. Termenul limită de depunere a ofertelor:

- **până la: 31 ianuarie 2022, ora 17.00**

14. Adresa la care trebuie transmise ofertele:

**prin serviciul poștal:** mün. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 134 B,

**sau**

**în format electronic:** prin intermediul e-mail-ului ANRCETI: *office@anrceti.md*

(documentele urmează a fi semnate olograf și scanate în format PDF **sau** semnate electronic)

*în toate cazurile vor fi însoțite de opisul documentației*

15. Termenul de valabilitate a ofertelor: **30 de zile**

16. Limba în care trebuie redactate ofertele: **limba română**

17. În cadrul procedurii de achiziție publică se va utiliza/accepta:

| Denumirea instrumentului electronic | Se va utiliza/accepta sau nu            |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| depunerea electronică a ofertelor   | se acceptă ( <i>office@anrceti.md</i> ) |
| sistemul de comenzi electronice     | nu se acceptă                           |
| facturarea electronică              | se acceptă                              |
| plățile electronice                 | se acceptă                              |

18. Numele și funcția persoanei responsabile: **Diana COBÎLAȘ – contabil,**

tel.: 022-251-341; e-mail: [diana.cobilas@anrceti.md](mailto:diana.cobilas@anrceti.md)

Conducătorul grupului de lucru: **Marian POCAZNOI**

**L.Ș.**

Iurie GASNAȘ  
Secretar GP




## **CAIET DE SARCINI** *specificația servicii de auditare financiară*

### **I. Introducere**

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține specificații tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În acest sens, orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini. Ofertele care nu satisfac cerințele caietului de sarcini vor fi declarate oferte neconforme și vor fi respinse.

### **II. Obiectul achiziției/ contractului**

Servicii de auditare financiară – cod CPV: 79212100-3.

În temeiul art. 12 alin. (2) și alin. (7) din Legea nr. 241/2007, achiziționarea serviciilor de audit al executării bugetului ANRCETI, prin întocmirea unui raport financiar pentru anul 2021, se efectuează în scopul prezentării *Guvernului RM*.

Se realizează în conformitate cu prevederile Legii 271/2017.

În sensul prezentului Caiet de sarcini se utilizează noțiunile definite în Legea nr. 271/2017 și Standardele Internaționale de Audit.

Societatea de audit efectuează auditul situațiilor financiare ale ANRCETI conform legislației din domeniul auditului și prevederilor cadrului legal aferent activității ANRCETI.

### **III. Termenul de prestare a serviciului**

Termenul limită 04 martie 2022

### **IV. Experiența relevantă a operatorului economic**

Entități de audit care sunt incluse în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr. 271/2017 și care au experiență/ calificare de auditare în cadrul autorităților publice.

Cerere de participare se întocmește conform formularului din anexa nr. 7, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115/2021, pe blancheta cu antet a entității de audit în limba de stat, clar, cu număr și dată de ieșire și conține, care conține inclusiv oferta, cu următoarea informație:

1) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare;

2) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;

3) numărul misiunilor de audit și tipurile de entități publice auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;

4) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;

5) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;

6) termenul de prezentare a raportului auditorului;

7) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;

8) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;

9) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 din Legea nr. 271/2017;

10) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;

11) confirmarea identității beneficiarilor efectivi și neîncadrarea acestora în situația condamnării pentru participarea la activități ale unei organizații sau grupări criminale, pentru corupție, fraudă și/sau spălare de bani;

12) onorariul de audit;

13) *proiectul* contractului de audit, care va fi încheiat între ANRCETI și societatea de audit, întocmit în limba română.

14) semnătura conducătorului.

## **V. Locul de prestare a serviciului**

Sediul ANRCETI

## **VI. Contractul de audit**

Se încheie în formă scrisă și conține cel puțin următoarele:

1) obiectivul și sfera de aplicare a auditului;

2) obligația societății de audit de a elabora raportul auditorului conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare - ISA), precum și scrisoarea adresată conducerii, pe care societatea de audit este responsabilă să le prezinte Consiliului de administrație al ANRCETI;

3) perioada de gestiune, conform legislației contabilității, pentru care se efectuează auditul;

4) obligația societății de audit de a transmite Consiliului de administrație al ANRCETI informația obținută în cadrul misiunii de audit.

## **VII. Condiții de recepție a serviciului**

Entitatea de audit desemnată întocmește contractul de audit/scrisoarea de misiune conform prevederilor art. 27 alin.(2) și (3) din Legea nr. 271/2017 și a S.I.A. 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”.

Planificarea auditului implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținând cont de dimensiunea și complexitatea entității, precum și, în funcție de caz, de experiența anterioară în cadrul entității a membrilor echipei misiunii de audit.

Ca urmare a auditului situațiilor financiare, echipa societății de audit emite raportul auditorului, precum și scrisoarea adresată conducerii ANRCETI conform legislației din domeniul auditului, inclusiv ISA.

**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.

Scrisoarea adresată conducerii ANRCETI este destinată Consiliului de administrație al ANRCETI și conține cel puțin următoarele informații:

1) aspecte ce decurg din auditul situațiilor financiare care sunt relevante pentru conducerea ANRCETI în supravegherea procesului de raportare financiară;

2) denaturări semnificative ale informațiilor, conform ISA sau inconsecvențe ce se conțin în situațiile financiare auditate care au fost corectate;

3) deficiențe în controlul intern pe care societatea de audit le-a identificat, ținând cont de dispozițiile expuse în ISA 265 „Informarea persoanelor responsabile cu guvernanta și a conducerii despre deficiențele în controlul intern”, inclusiv cele constatate în metodele și procedeele utilizate de auditul intern al ANRCETI (după caz);

4) constatări ale societății de audit, inclusiv viziunea asupra aspectelor calitative ale practicilor de contabilitate, cel puțin, la subiectele prevăzute în anexa nr. 2 din ISA 260 „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta”;

5) viziuni ale societății de audit asupra aspectelor ce țin de estimările contabile pentru elementele pentru care estimările sunt esențiale, aspecte expuse în ISA 540 „Auditarea

estimărilor contabile, inclusiv a estimărilor contabile la valoarea justă și a prezentărilor aferente”;

6) orice altă informație considerată de către societatea de audit semnificativă și care este necesară de a fi prezentată Consiliului/ANRCETI.

**2. Raportul auditului va conține suplimentar:**

1) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.

2) declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

3) limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori 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.

Raportul auditorului se întocmește, în baza rezultatelor auditului, în limba de stat pe blancheta cu antet a entității de audit și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor responsabile cu guvernanta, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune.

Întocmirea și prezentarea raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 271/2017. Societatea de audit prezintă, în original, ANRCETI (Consiliului de administrație), în termen limită prestabilit, conform legislației contabilității, raportul auditorului situațiilor financiare, precum și scrisoarea adresată conducerii.

**Conducătorul grupului de lucru: Marian POCAZNOI**

**L.Ș.**