

—ANUNȚ DE PARTICIPARE
la procedura achizițiilor publice de valoare mică
privind procurarea serviciilor de auditare financiară
Cod CPV: 79212100-4 (servicii de auditare financiară)

“07” noiembrie 2023

mun. Chișinău

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 autogestiune¹**
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
1	79212100-4	servicii privind auditul financiar anual obligatoriu al ANRCETI pentru anul 2023, (individuale și consolidate)	servicii	1	în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) <i>Specificații conform caietului de sarcini anexat</i>	60 000,00
Valoarea estimativă totală (lei MD/ cu TVA)						60 000,00

8. În cazul în care contractul este împărțit pe loturi, un operator economic poate depune oferta: **nu se aplică;**

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

(termenul/perioada de prestare a serviciului **1 decembrie 2023 - 1 martie 2024**)

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

11. Termenul de valabilitate a contractului: **până la 31 decembrie 2024**

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

13. Ofertele se prezintă în valută: **națională (lei/MD)**

14. 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	confirmate și remise conform pct. 16 din prezenta invitației, de către operatorul economic <i>se întocmește conform formularului din</i>	obligatoriu

¹ a se vedea a se vedea art. 8 alin. (2) din Legea nr. 241/2007 și pct. 31 din Regulamentul ANRCETI (HG nr. 643/2019).

		<i>anexa nr. 7, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115/2021 (Monitorul Oficial nr. 230-237/1151 din 01.10.2021)</i>	
2	Decizie/ extras ce confirmă datele de înregistrare a întreprinderii	copie, confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației, emisă de Agenția Servicii Publice	obligatoriu
3	Specificații tehnice (inclusiv <i>conform caietului de sarcini anexat</i>)	confirmate și remise conform pct. 16 din prezenta invitației <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	confirmate și remise conform pct. 16 din prezenta invitației <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
5	Licența/autorizare sau alt act permisiv/certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	copie, confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu
6	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit	copie, confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu
7	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și a reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu
8	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	confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu
9	Declarație privind lipsa conflictului de interese	confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu
10	Declarație că dispune de minimum 3 ani de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare	confirmată și remisă conform pct. 16 din prezenta invitației	obligatoriu

15. Termenul limită de depunere a ofertelor:

- **până la: "15" noiembrie 2023, ora 17.00**

16. Adresa la care trebuie transmise ofertele:

prin serviciul poștal: mun. 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

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

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

19. Denumirea și adresa organismului competent de soluționare a contestațiilor:

Agenția Națională pentru Soluționarea Contestațiilor

Adresa: mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.124 (et.4), MD 2001;

Tel/Fax/email: 022-820-652, 022-820-651, contestatii@ansc.md

20. 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 (office@anrceti.md)
sistemul de comenzi electronice	nu se acceptă
facturarea electronică	se acceptă
plățile electronice	se acceptă

21. Numele și funcția persoanei responsabile: **Tatiana SAPOJNIC** – contabil, tel.: 022-251-336;
e-mail: tatiana.sapojnic@anrceti.md

Conducătorul grupului de lucru: **Marian POCAZNOI**



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 comunicațiilor electronice nr. 241/2007 (*Legea nr. 241/2007*), achiziționarea serviciilor de audit al executării bugetului ANRCETI, prin întocmirea unui raport financiar pentru anul 2023, se efectuează în scopul prezentării *Guvernului RM*.

Auditul se realizează în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare 271/2017 (*Legea nr. 271/2017*)², și prevederilor cadrului legal aferent activității ANRCETI, iar în sensul prezentului Caiet de sarcini se utilizează noțiunile definite în Legea menționată și Standardele Internaționale de Audit.

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie a auditorului independent privind faptul că situațiile financiare ale ANRCETI prezintă, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a instituției la data de 31 decembrie 2023.

În cadrul auditului general se va examina ținerea evidenței contabile și întocmirea dărilor de seamă contabile și corespunderea acestora cu Standardele Naționale de Contabilitate, Codul Fiscal și Indicațiile Metodice privind particularitățile contabilității în instituțiilor la autogestiune/autofinanțare, reflectarea în dările de seamă contabile și fiscale a situației reale.

La efectuarea auditului o atenție deosebită va fi acordată următoarelor aspecte:

- auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și ori altor angajamente ale ANRCETI. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și aceasta va fi descris în raport;
- evaluarea sistemului de evidență contabilă a ANRCETI, cu scopul de a determina dacă administrarea resurselor financiare se efectuează adecvat, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de primire și cheltuire a mijloacelor.
- stabilirea dacă ANRCETI a respectat regulile de efectuare a inventarierii elementelor de activ și datorii, constatarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii și perfectarea formularelor conform legislației.

Concomitent, societatea de audit va acorda consultanță cu privire la eficiența, economicitatea, conformitatea cu cadrul normativ a operațiunilor, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor, precum și fiabilitatea și integritatea informației financiare și operaționale ale entității auditate.

III. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și pe

² a se vedea pct. 35 din Regulamentul ANRCETI (HG nr. 643/2019).

tot parcursul auditului vor exercita raționamentul profesional și menține scepticismul profesional. De asemenea, auditorul va:

- identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare;
- evalua gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- formula o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determina, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea;
- evalua în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare.

Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, SNC. Scrisoarea către Conducere va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte/probleme: deficiențele identificate; riscuri și impact, precum și recomandările auditorului.

IV. Termenul de prestare a serviciului

Termenul-limită 1 martie 2024 - servicii de auditare financiară – cod CPV: 79212100-3

V. 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 va 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 guvernanta 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.

Cerințe specifice de calificare

- calificarea auditorilor – trebuie să includă auditor înregistrat în Registrul public al auditorilor deținut de Consiliul de supraveghere publică a auditorului, care să aibă stagiul nu mai mic de 5 ani în domeniu;

- experiența similară care să includă executarea anuală a cel puțin 2 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice la autogestiune, pregătite în conformitate cu SNC.

VI. Locul de prestare a serviciului

Sediul ANRCETI

VII. 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.

Scopul contractului

- 1) verificarea corectitudinii documentării faptelor economice (tranzacțiilor, operațiunilor, evenimentelor ce au modificat activele, datoriile, veniturile, cheltuielile și costurile);
- 2) verificarea corectitudinii recunoașterii și evaluării elementelor contabile (activele, datoriile, veniturile, cheltuielile, costurile și faptele economice);
- 3) verificarea corectitudinii reflectării informației/faptelor economice în conturile contabile (reflectarea analitică și sintetică);
- 4) verificarea corectitudinii întocmirii și arhivării documentelor primare și registrelor contabile;
- 5) verificarea corectitudinii petrecerii și documentării inventarierii;
- 6) verificarea corectitudinii întocmirii situațiilor financiare lunare, trimestriale și anuale;
- 7) să prezinte în scris recomandările și metodele de corectare a greșelilor depistate în evidența contabilă în urma petrecerii auditului în bază legislativă;
- 8) să verifice conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare;
- 9) să verifice tarifele salariale și modul de salarizare a personalului.

Entitatea de audit este obligată

- 1) să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic;
- 2) să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea instituției obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre entitatea de audit și ANRCETI;
- 3) să respecte condițiile contractului de prestare a serviciilor de audit;
- 4) să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare.

Servicii și date furnizate de Beneficiar

- ANRCETI, în calitate de subiect auditat, va pune la dispoziția Prestatorului, spre consultare și verificare, la sediul acesteia, următoarele documente: raportul financiar pentru anul 2023; contractele de servicii și bunuri; registrele și înregistrările contabile; dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor; dovada plății precum extrase

bancare; registrele privind plățile cu personalul precum și contractele aferente, schema de încadrare, fișele de pontaj etc.; toate celelalte documente relevante auditării financiare;

- toate serviciile vor fi prestate exclusiv la sediul ANRCETI;
- ANRCETI va oferi Prestatorului spațiu de lucru pe toată perioada de audit.

Aspecte cu privire la rapoarte

Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, SNC.

Prestatorul se va deplasa la sediul ANRCETI în scopul acumulării dovezilor necesare pentru elaborarea Raportului auditorului independent asupra situațiilor financiare pentru anul 2023.

Prestatorul va furniza Raportul și toate materialele relevante care-l însoțesc pe suport de hârtie. Toate documentele menționate vor fi date și semnate de către Contractant și vor fi predate ANRCETI în câte 2 exemplare originale.

Condiții de recepție a materialelor

Pentru recepția la ANRCETI, Prestatorul va preda materialele, după cum urmează:

- Raportul trebuie predat în termenul de livrare stipulat;
- două exemplare originale ale tuturor materialelor;
- Raportul se va preda însoțit de factura fiscală;
- 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.

- după recepția la Beneficiar, Raportul devine proprietate a ANRCETI, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestora, Prestatorul neavând dreptul de a le folosi sau a le transmite persoanelor terțe, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

VIII. 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) corectitudinea evidenței contabile și a dărilor de seamă;
- 2) corectitudinea calculării impozitelor, reflectarea acestora în evidența contabilă, dările de seamă fiscale și financiare;
- 3) corectitudinea evidenței resurselor umane, în corespundere cu actele normative în vigoare, propunerea măsurilor de optimizare;
- 4) analiza cheltuielilor entității și propunerea optimizării acestora;
- 5) corectitudinea proceselor de achiziții publice.
- 6) aspecte ce decurg din auditul situațiilor financiare care sunt relevante pentru conducerea ANRCETI în supravegherea procesului de raportare financiară;
- 7) denaturări semnificative ale informațiilor, conform ISA sau inconsecvențe ce se conțin în situațiile financiare auditate care au fost corectate;

8) 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);

9) 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”;

10) 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”;

11) 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

Iurie GASNAȘ
Secretar GP

