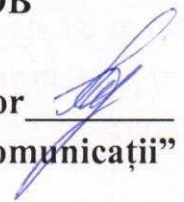


Aprob:

Mihail IACOB

Administrator 
Î.S. „Radiocomunicații”

CAIET DE SARCINI

privind Concursul de selectare a entității de audit

afereant achiziției serviciilor de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024 efectuate în conformitate cu cerințele Standardele Internaționale de Audit (ISA)

Cod CVP: 79212100-4

1. **Denumirea autorității contractante:** Î.S. “Radiocomunicații”;
2. **Codul fiscal:** 1002600049442
3. **Sediul autorității contractante:** mun. Chișinău, str. Drumul Viilor, nr. 28/2
4. **Descriere generală**

Î.S. “Radiocomunicații” este persoană juridică, care își desfășoară activitatea sa conform prevederilor Legii nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, și altor acte legislative.

Obiectul principal de activitate al întreprinderii este prevăzut de Statutul întreprinderii și se referă la:

- furnizarea rețelelor publice fixe pentru retransmisia serviciilor de programe audiovizuale și furnizarea serviciilor de programe TV și radio prin eter.

Indicii economico-financiari la situația din 31.12.2024 (date estimative):

- Total Active – 150 mil. lei
- Venituri din vânzări – 58 mil. lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 145 persoane.

5. Obiectul achiziției:

Nr. d/o	CPV	Denumirea serviciilor
1.	79212100-4	Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Scopul prestațiilor: - Examinarea în vederea prezentării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit; - Prezentarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile și raportare financiară sunt în conformitate cu reglementările din domeniul contabilității; - Prezentarea unei opinii cu privire la regularitatea, veridicitatea și corectitudinea contabilității.

6. **Locul, adresa prestării serviciului:** mun. Chișinău, str. Drumul Viilor, nr. 28/2

7. **Termenul de prestare a serviciului:**

- Livrarea raportului până la 30.04.2025.

8. Cerințele față de participanți

8.1 Entitatea de audit, care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare anuale pentru 2024, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați, care să aibă experiență în domeniu de cel puțin 5 ani;
- entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul acesteia, să nu aibă sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat prin anexarea de către entitatea de audit a unei scrisori oficiale din partea Consiliului de supraveghere publică a auditului;
- numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa trebuie să includă nu mai puțin de doi auditori, ambii - cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);
- lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și /sau persoanele cu funcții de răspundere din cadrul entității;
- să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 6 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale;

- scrisoarea de înaintare a ofertei, și însăși oferta vor fi prezentate conform structurii, modului și în termenul prevăzut de pct.6 și 7 ale Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților 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, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015 (în continuare Regulament).

9. Documentele, ce se vor anexa la oferta:

- Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;
- Copia certificatelor de calificare al Auditorilor (minim 2).
- Copia certificatului de asigurare a riscurilor de audit la o companie de asigurări sau, după caz, asigurarea riscurilor de audit conform provizioanelor (extras din politica contabilă în cazul dat)

10. Evaluarea și selectarea entității de audit

10.1 Evaluarea și selectarea entității de audit se va efectua de către Consiliul de administrație al Î.S. „Radiocomunicații”, în mod transparent, conform prevederilor art. 8, p.(7) lit q) din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală și art.7 și 8 ale Regulamentului, ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul:

- a) perioada de efectuare a auditului;
- b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere;
- c) termenul de prezentare a raportului auditorului;
- d) numărul auditorilor, care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale (minim 2);
- e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.

Menționarea în ofertă a tipului de entități auditate, a căror activitate este reglementată de Legea comunicațiilor electronice nr.241/2007, va prezenta un avantaj.

10.2 Câștigător al concursului este desemnată entitatea de audit, selectată în condițiile pct. 8 al *Regulamentului*. Î.S. “Radiocomunicații” contactează doar entitatea de audit câștigătoare.

10.3 Administratorul Î.S. “Radiocomunicații” asigură efectuarea auditului situațiilor financiare anuale și încheie contractul de audit cu entitatea de audit, selectată prin decizia Consiliului de administrație și confirmată de către Fondator conform prevederilor art. 7 p.(2) litera i) și art. 9 p.(1) lit. e) din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.

11. Alte condiții speciale

11.1 Onorariul de audit se indică în monedă națională (MDL) și va include TVA (după caz).

11.2 Termenele și ratele favorabile de achitare: 50% - la semnarea contractului și 50% - la finalizarea misiunii de audit/prezentarea Raportului de audit.

11.3 Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul misiunii de audit sunt obligatorii și trebuie consemnate în contractul încheiat între părți.

11.4 La solicitarea entității de audit Î.S. "Radiocomunicații", conform prevederilor art. 17 al Legii nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit, va asigura auditorii, desemnați pentru executarea misiunii de audit cu un loc de muncă în cadrul întreprinderii.

11.5 Reprezentantul/auditorul entității de audit poate asista la ședința Consiliului de administrație în cadrul discuțiilor asupra rezultatelor auditului final anual efectuat.

11.6 Oferta se adresează Î.S. "Radiocomunicații" și se prezintă la adresa mun. Chișinău, str. Drumul Viilor, 28/2, în plic sigilat cu mențiunea "Concurs pentru selectarea entității de audit".

11.7 Informația privind lansarea concursului și termenul stabilit pentru prezentarea ofertei pentru participare la concurs este făcută publică de către Î.S. "Radiocomunicații" în modul stabilit și conform *Regulamentului*, prin intermediul organului de presă (publicația "Monitorul Oficial al Republicii Moldova") și pe pagina web oficială "www.radiocom.md".

Astfel, vor participa la selectare entitățile de audit, ce vor prezenta oferta de participare la concurs până la **25 noiembrie 2024**, ora **15.00**.

În cazul în care scrisoarea parvine după termenul indicat, aceasta este respinsă, fără a fi examinată.