

Director general interimar al SA „METALFEROS”
Rîmbu Ruslan



Anexa nr. 1 la Anunțul de participare

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit al situațiilor financiare individuale pentru anul 2026 SA „METALFEROS”

CPV 79212100-4

1. Date generale

Entitatea contractantă	SA „METALFEROS”, IDNO 1002600025822
Sediul	mun. Chișinău, Zona Industrială Vatra, str. Feroviarilor nr. 1/3
Contacte	tel. +373 22 509 172, +373 22 509 159; e-mail: info@metalferos.md
Temeiul juridic	HG nr. 875/2015; Legea nr. 271/2017; Legea nr. 287/2017; Legea nr. 1134/1997
Obiectul achiziției	Audit obligatoriu al situațiilor financiare individuale la 31.12.2026, întocmite conform IFRS, efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit

2. Livrabile și termene

Etapă / livrabilul	Termen
Inițierea auditului preliminar	01.10.2026
Raportul preliminar	până la 20.02.2027
Inițierea auditului final	20.03.2027
Raportul auditorului (ISA 700 și urm.), Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta (ISA 260) și Scrisoarea către Conducere (ISA 265)	până la 15.04.2027

Scrisorile vor cuprinde deficiențele identificate, riscurile și impactul acestora, recomandările auditorului. Recepția se efectuează prin act de predare-primire, după prezentarea integrală a livrabilelor.

3. Criteriul de atribuire

„Cel mai bun raport calitate-preț”: componenta tehnică – 70 puncte (70%), componenta financiară – 30 puncte (30%). Total maxim: 100 puncte.

Ponderea majorată a componentei tehnice este determinată de complexitatea misiunii, confirmată de situațiile financiare auditate pentru 2025:

Factor	Date
Statutul entității	Societate pe acțiuni cu cota statului peste 50%; entitate mare; raportare IFRS
Volumul activității	Cifra de afaceri 437,8 mil. MDL; total active 307,5 mil. MDL; prag de semnificație estimat 1,5–2,2 mil. MDL
Export și risc valutar	Venituri din export cca 428 mil. MDL (circa 98%), recunoscute la data declarației vamale; creanțe externe 38,8 mil. MDL (IAS 21)
Continuitatea activității	Pierdere netă 2025 de 26,8 mil. MDL; pierdere acumulată 105,4 mil. MDL; 64% din active în creanțe (ISA 570)
Impozitul amânat	Creanțe privind impozitul amânat recunoscute doar la 65,9 mii MDL (IAS 12)
Alte zone de risc	Achiziții de la persoane fizice (ISA 240); stocuri de 61,0 mil. MDL evaluate prin cântărire (ISA 501); evenimente ulterioare (ISA 560)

Datele pentru semestrul I 2026 confirmă menținerea acestor caracteristici.

4. Cerințe minime de eligibilitate (admis / respins)

Neîndeplinirea oricăreia dintre cerințe atrage respingerea ofertei, fără evaluarea punctajului:

Nr.	Cerința	Document confirmativ
4.1	Înregistrat în Registrul public al entităților de audit (CSPA), cu drept de audit la entități de interes public	Extras CSPA
4.2	Entitatea de audit trebuie să aibă cel puțin 5 auditori certificați angajați de bază (la nivelul întregii entități); echipa desemnată pentru prezenta misiune trebuie să fie formată din minimum 3 auditori certificați	Certificate + contracte de muncă (pentru toți auditorii entității) + lista nominală a echipei desemnate pentru misiune
4.3	Respectarea cerințelor de independență și etică (Legea nr. 271/2017, Codul etic)	Declarație
4.4	Lipsa măsurilor disciplinare active ale CSPA și a deficiențelor neremediate la ultimul control extern al calității	Declarație
4.5	Lipsa datoriilor la bugetul public național	Certificat SFS
4.6	Lipsa insolvabilității, lichidării sau suspendării activității	Declarație
4.7	Lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea, conducerea sau fondatorul (cu excepția statului)	Declarație
4.8	Asigurarea riscului de audit: asigurare de răspundere civilă profesională sau provizioane de minimum 15% (art. 26 din Legea nr. 271/2017)	Poliță sau document privind provizioanele
4.9	Cel puțin 2 misiuni de audit IFRS la entități de interes public și/sau entități mari, în ultimii 3 ani	Lista misiunilor + confirmări
4.10	Politici de control al calității conform ISQM 1; angajament de confidențialitate	Declarație

5. Punctajul tehnic (maximum 70 de puncte)

Se punctează exclusiv pe baza documentelor anexate. Se iau în calcul doar auditorii angajați ai ofertantului, confirmați prin contract individual de muncă.

Nr.	Criteriu	Punctaj	Max.
A	Auditori angajați de baza cu calificare internațională IFRS (DipIFR, ACCA Diploma in IFRS, membru ACCA sau echivalent)	3 și mai mulți – 20 p; 2 – 12 p; 1 – 6 p; 0 – 0 p	20
B	Experiența specifică a echipei în auditul entităților de Stat sau cu cota majoritară a statului	Membrii echipei propuse trebuie să demonstreze experiența practică individuală (în ultimii 3 ani) în realizarea misiunilor de audit IFRS la Întreprinderi de Stat sau societăți cu cota majoritară a statului. Se acordă câte 3 p pentru fiecare membru al echipei (angajat de bază, în limita a maximum 5 persoane) pentru care informația prezentată confirmă participarea directă, în calitate de auditor, în cel puțin 3 (trei) misiuni similare de audit IFRS la Întreprinderi de Stat sau societăți cu cota majoritară a statului (peste 50%), în limita a 15 p	15
C	Misiuni de audit IFRS la entități de interes public și/sau entități mari (ultimii 3 ani)	6 și mai multe – 10 p; 4-5 – 7 p; 3 – 4 p; 2 – 2 p	10
D	Metodologia și planul de audit pentru zonele de risc din pct. 3, inclusiv bugetul de ore	10 p – plan detaliat, cu proceduri concrete și buget de ore realist; 5 p – plan general, fără proceduri concrete; 0 p – fără plan relevant	10
E	Capacitatea de asigurare a riscului de audit (peste minimul de la pct. 4.8)	Limita de asigurare $\geq 5\,000\,000$ MDL sau provizioane $\geq 20\%$ din venitul din vânzări – 5 p; limita 2 000 000–4 999 999 MDL sau provizioane 15–19% – 2 p; sub aceste praguri – 0 p	5
F	Scrisori de recomandare privind calitatea serviciilor de audit IFRS prestate	Cel puțin 3 (trei) scrisori de recomandare conforme, eliberate de Întreprinderi de Stat sau societăți cu cota majoritară a statului (peste 50%) în ultimii 3 ani – 10 p; mai puțin de 3 scrisori de recomandare conforme – 0 p	10
	TOTAL		70

Criteriile A, B, C, E și F se punctează strict documentar. Criteriul D se acordă de fiecare membru al grupului de lucru la unul dintre cele trei niveluri, cu motivare scrisă; punctajul final este media aritmetică.

6. Punctajul financiar (maximum 30 de puncte) și prețul anormal de scăzut

$$\text{Punctaj preț} = (\text{Prețul cel mai scăzut ofertat} / \text{Prețul ofertei evaluate}) \times 30$$

Se ia în calcul prețul fără TVA, comparat doar între ofertele care au promovat etapa tehnică. Punctajul total = punctaj tehnic + punctaj preț; la egalitate câștigă ofertantul cu punctajul tehnic mai mare.

Este considerată anormal de scăzută oferta al cărei preț este cu peste 30% sub media ofertelor admise. În acest caz, ofertantul prezintă, în 3 zile lucrătoare, justificarea: bugetul de ore pe etape, tarifele orare pe categorii de personal, componența echipei și modul de acoperire a zonelor de risc din pct. 3. Oferta se respinge, motivat în scris, dacă justificarea nu demonstrează capacitatea de a executa misiunea conform SIA la prețul propus, în special dacă bugetul de ore este vădit insuficient.

7. Modul de depunere și examinare a ofertelor

Oferta se depune într-un pachet exterior sigilat, care conține 2 plicuri închise ermetic: Plicul nr. 1 „Propunerea tehnică și documente de calificare” (fără indicarea prețului) și Plicul nr. 2 „Propunerea financiară”. Includerea informației de preț în Plicul nr. 1 atrage respingerea ofertei.

Se deschid mai întâi Plicurile nr. 1; Plicurile nr. 2 se păstrează sigilate. Ofertanții cu punctaj tehnic sub 42 de puncte (60% din 70) sunt descalificați, iar Plicul nr. 2 al acestora se restituie nedeschis, împreună cu o copie a procesului-verbal motivat. Plicurile nr. 2 se deschid doar pentru ofertele cu punctaj tehnic ≥ 42 , în ședință la care ofertanții au dreptul să participe.

8. Documentele care se anexează la ofertă

Nr.	Documentul	Observații
8.1	Extras din Registrul de stat (ASP)	Eliberat cu cel mult 6 luni înainte de termenul-limită
8.2	Extras din Registrul public al entităților de audit (CSPA)	Cu confirmarea dreptului de audit la entități de interes public
8.3	Certificatele auditorilor propuși ȘI contractele individuale de muncă	Fără contract de muncă auditorul nu se ia în calcul (criteriile A și B)
8.4	Documentele privind calificarea internațională (DipIFR, ACCA Diploma in IFRS, membru ACCA sau echivalent) ȘI contractele de muncă	Criteriul A
8.5	Lista misiunilor de audit IFRS din ultimii 3 ani, semnată și datată, cu documente confirmative pentru fiecare misiune	Se indică: entitatea auditată, perioada, categoria (EIP / entitate mare), rolul ofertantului, partenerul de misiune. Confirmare: contractul (cu clauze financiare anonimizate), raportul de audit, actul de predare-primire sau scrisoarea entității auditate
8.6	Documentul privind asigurarea riscului de audit	Poliță sau document privind provizioanele, cu indicarea clară a limitei de despăgubire/procentului de provizioane (folosit și la punctarea criteriului E din pct. 5); se acceptă și angajamentul de prezentare până la semnarea contractului
8.7	Certificat SFS privind lipsa datoriilor la buget	
8.8	Declarațiile prevăzute la pct. 4.3, 4.4, 4.6, 4.7 și 4.10	Originale, semnate de administrator
8.9	Scrisori de recomandare (minimum 3, în original sau copie autentificată)	Eliberate de Întreprinderi de Stat sau societăți cu cota majoritară a statului (peste 50%) în ultimii 3 ani – Criteriul F
8.10	Propunerea tehnică, conform Formularului (Anexa nr. 2)	Criteriul D
8.11	Oferta financiară – <u>EXCLUSIV</u> în Plicul nr. 2	Onorariul în MDL, cu indicarea distinctă a valorii fără TVA, a TVA și a valorii totale; fermă pe durata valabilității ofertei

Copiile se autentifică cu mențiunea „Conform originalului”, semnătura și ștampila ofertantului. Documentele în limbă străină se prezintă cu traducere în limba română. Informația nesusținută de documente confirmative nu se punctează.

9. Evaluarea, selectarea și confirmarea

Organ	Competența
Consiliul societății	Organizează concursul, evaluează ofertele conform prezentului Caiet de sarcini și înaintează adunării generale oferta clasată pe primul loc.
Adunarea generală a acționarilor	Confirmă entitatea de audit și stabilește onorariul (art. 27 din Legea nr. 271/2017; art. 50 din Legea nr. 1134/1997).

Fiecare decizie și punctaj se motivează în scris în procesul-verbal. Rezultatele se comunică tuturor ofertanților, cu indicarea punctajului pe componente. Contestațiile se depun în 10 zile calendaristice de la comunicare. Orice imixtiune în procesul de selectare și de confirmare a entității de audit este interzisă; membrii organelor implicate declară conflictele de interese și se abțin de la evaluare.

Prezentarea de informații false atrage respingerea ofertei. Dacă ofertantul câștigător refuză semnarea contractului, procedura se reia pentru ofertantul clasat pe locul următor.

10. Condiții contractuale esențiale

10.1. Contractul se încheie în scris, cu indicarea obiectivului și sferei auditului (art. 27 din Legea nr. 271/2017), după confirmarea entității de audit de către adunarea generală.

10.2. Plata: până la 50% după raportul preliminar și cel puțin 50% după recepția raportului final, în 10 zile de la actul de predare-primire.

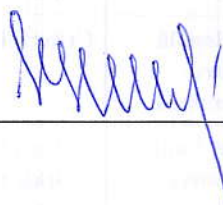
10.3. Penalități: 0,1% din valoarea contractului pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 10%. Întârzierea raportului final cu peste 15 zile dă dreptul la reziliere unilaterală.

10.4. Echipa declarată în ofertă nu poate fi substituită fără acordul scris al entității contractante, doar cu persoane de calificare cel puțin echivalentă.

10.5. Confidențialitatea rămâne în vigoare nelimitat. Prestatorul nu poate presta servicii incompatibile cu independența auditorului. Rezilierea nu poate avea drept temei divergențele de opinii privind reglementările contabile sau procedurile de audit.

ELABORAT:

Contabilă-șefă



Natalia Șandean