

„ A P R O B ”

Vadim HÎNCU,
Director general
S.A. „Loteria Națională a Moldovei”

/ SEMNAT / 09 august 2019

CAIET DE SARCINI
privind Concursul pentru selectarea societății de audit
privind achiziția Serviciilor de:

1. Audit tematic aferent investițiilor pentru perioada semestrului II/ Anul 2018 și perioada Anului 2019 de către S.A. „Loteria Națională a Moldovei
2. Audit al situațiilor financiare anuale pentru anul 2019 de către S.A. „Loteria Națională a Moldovei

1. Descriere generală

S.A. „Loteria Națională a Moldovei” este persoană juridică care își desfășoară activitatea sa conform prevederilor *Legii nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, Legii nr. 291 din 16.12.2016 cu privire la organizarea și desfășurarea jocurilor de noroc* și a altor acte legislative.

Activitatea întreprinderii conform declarației de constituire și statutului reprezintă: *„Activitatea în domeniul jocurilor de noroc; organizarea și desfășurarea loteriilor”.*

Indicii economico-financiarți la situația din 31.12.2018:

- Total Active – 37 043 736 lei
- Venituri din vinzari – 68 687 065,0 lei
- Numărul mediu scriptic al personalului – 17 persoane.

Prin *Hotărîrea nr. 639 din 14 august 2017*, Guvernul Republicii Moldova a aprobat obiectivele și condițiile parteneriatului public-privat pentru dezvoltarea activităților S.A. „Loteria Națională a Moldovei”, precum și cerințele generale privind selectarea partenerului privat.

Obiectivul general al parteneriatului public-privat pentru dezvoltarea activităților S.A. „Loteria Națională a Moldovei” constând în modernizarea și extinderea activităților din domeniul jocurilor de noroc prin atragerea investițiilor private, a celor mai bune practici și know-how, asigurând reducerea riscurilor sociale legate de activitatea din domeniu și majorarea încasărilor la bugetul public (*termenul contractelor de parteneriat public-privat urmând să nu fie mai mic de 15 ani*).

La moment, s-a încheiat etapa de recepționare a ofertelor, Comisia de selectare urmând să se expună pe marginea ofertelor înaintate.

2. Cerințele față de participanți

2.1 Societatea de audit, care participă la concursul de selectare privind auditul tematic aferent investițiilor pentru perioada semestrului II/ Anul 2018 și perioada Anului 2019 și auditarea situațiilor financiare anuale pentru anul 2019, trebuie să corespundă următoarelor criterii:

- 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, unul dintre care să aibă experiență în domeniu de cel puțin 5 ani;

- societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă 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;

- vor prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei, conform structurii, modului și în termenul prevăzut de pct.6 și 7 al 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, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015 (în continuare *Regulament*), după cum urmează:

- Societatea de audit prezintă scrisoarea de înaintare a ofertei de participare la concurs pentru fiecare procedură în parte, în termenul indicat de către entitate în informația de lansare, care nu poate fi mai mic de 30 de zile. În cazul în care, scrisoarea parvine după termenul indicat, aceasta este respinsă, fără a fi examinată.

- Oferta de participare la concurs se întocmește pe blancheta cu antet a entității de audit în limba de stat, clar, cu număr și dată de ieșire, în două exemplare (unul – pentru entitate, altul – pentru entitatea de audit) și conține următoarea informație:

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

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

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

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

- e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere până la adunarea generală ordinară anuală pentru fiecare procedură în parte, (nu mai târziu de 25 mai 2020).

- f) termenul de prezentare a raportului auditorului pentru fiecare procedură în parte;

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

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

- i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;

- j) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
- k) onorariul de audit pentru fiecare procedură în parte;
- l) semnătura conducătorului.

3. Evaluarea și selectarea societății de audit

3.1 Evaluarea și selectarea societății de audit se va efectua de către Consiliul societății, în mod transparent, conform prevederilor Legii nr.1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, 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 însărcinate cu guvernarea și către conducere;
- c) termenul de prezentare a raportului auditorului;
- d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale;
- 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 din domeniul de producere, și experiența societății în domeniul prestării serviciilor de audit de minim 10 ani va prezenta un avantaj.

3.2 Câștigător al concursului este desemnată societatea de audit, selectată în condițiile pct. 8 al *Regulamentului*. S.A. „Loteria Națională a Moldovei” contactează doar societatea de audit câștigătoare.

3.3 Adunarea generală a acționarilor confirmă societatea de audit selectată de Consiliul societății și stabilește cuantumul retribuției serviciilor ei.

3.4 Administratorul S.A. „Loteria Națională a Moldovei” asigură, la decizia Adunării Generale a Acționarilor, efectuarea auditului situațiilor financiare anuale pentru 2019 și încheie contractul de audit cu societatea de audit, conform prevederilor Legii nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni.

4. Alte condiții

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

4.2 Termenele și ratele favorabile de achitare: 50% - la semnarea contractului și 50% - la finalizare.

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

4.4 S.A. „Loteria Națională a Moldovei” va asigura cu loc de muncă în cadrul întreprinderii, la solicitarea societății de audit.

4.5 Reprezentantul/auditorul societății de audit va asista Adunarea Generală a Acționarilor în cadrul discuțiilor asupra rezultatelor auditului final anual efectuat.

4.6 Oferta se adresează S.A. „Loteria Națională a Moldovei” și se prezintă la adresa str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni 57/1, etajul 2, oficiul LNM, în plic sigilat, cu mențiunea “Concurs pentru selectarea auditului extern”.

4.7 Informația privind lansarea concursului și termenul indicat de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei de participare la concurs este efectuată public de către S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în modul stabilit și conform *Regulamentului*, prin intermediul organului de presă și pe pagina web oficială www.lnm.md.

Astfel, vor participa la selectare societățile de audit, ce vor prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei de participare la concurs ***pînă la 16 septembrie 2019, ora 17:00***. În cazul în care, scrisoarea parvine după termenul indicat, aceasta este respinsă, fără a fi examinată.

4.8 Caietul de sarcini va constitui parte integrantă a scrisorii de înaintare a ofertei de participare la concurs.