

Nr. 111692/02.10.2025

Specificatii tehnice privind
Servicii de specialitate în domeniul auditului și a consultanței financiar-contabile
Privind situațiile financiare la 31.12.2025

I Informații privind autoritatea contractantă

Autoritatea contractantă:

Compania Municipală Termoelectrica București, denumită în continuare CMTEB cu sediul social în BUCUREȘTI, Sector 4, Strada Constantin Rădulescu - Motru nr.18, camerele 1 și 2, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/7931/14.06.2019, având Cod Unic de Înregistrare 41269473.

II OBIECTIV ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

2.1 Obiective generale

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt :

- auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale CMTEB pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării pentru aprobarea reglementărilor contabile;
- auditul statutar al situațiilor financiare pregatite în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, întocmite în baza Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 cu modificările ulterioare;

În cazul realizării auditului statutar al situațiilor financiar-contabil, pentru certificarea bilanțului contabil este obligatorie efectuarea următoarelor operațiuni :

- controlul conturilor;
- verificarea bilanțului contabil;
- chestionar al sfârșitului lucrării;
- scrisoare de confirmare;
- nota de sinteză;
- raport de audit și certificare.

2.2. Rezultate

Auditorul trebuie să emită următoarele documente:

1. raport de audit statutar asupra situațiilor financiare întocmite de CMTEB pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile ;

- Scrisoarea de Opinie în limba română pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2025;

3. DOCUMENTE, DATE, INFORMAȚII

CMTEB va asigura accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele contabile, documentele primare și alte informațiile suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului; accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră că este necesar să obțină probe de audit.

CMTEB v-a pune la dispoziție echipei de auditori documente care descriu clar obiectivele organizației, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare.

4. SCOPUL PRESTĂRII SERVICIULUI

Auditarea situațiilor financiare la data de 31.12.2025 ale CMTEB conform art. 33, din Legea contabilității nr.82/91 republicată, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele de Audit financiar .

Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, performanței financiare, fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată de CMTEB.

Exprimarea unei opinii asupra regularității și corectitudinii evidenței contabile.

PRESTATORUL va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Este în responsabilitatea auditorului statutar să se asigure că activitatea de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea din teritoriu și din sediul central al auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislației aplicabile.

Auditorul statutar trebuie să furnizeze în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului și oferta economică, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în acest Caiet de Sarcini.

5. MANAGEMENTUL PROIECTULUI

5.1. Autoritatea contractantă este reprezentată de CMTEB

Autoritatea contractantă va numi un coordonator de proiect care va fi nominalizat, va reprezenta compania în cadrul acestui proiect și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale proiectului.

Auditorul statutar trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După desemnarea auditorului statutar și consultarea acestui program, compania va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul autorității contractante pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului statutar.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

Conform planului de desfășurare a auditului statutar se va prezenta la începutul auditului și cererile de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.

Auditorul statutar va informa reprezentantul desemnat al autorității contractante de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficiența și la timp a sarcinilor sale.

Auditorul statutar este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul caiet de sarcini.

5.2. Confidențialitatea informațiilor

Toate informațiile privind îndeplinirea obiectului contractului vor fi tratate cu cel mai înalt grad de confidențialitate, iar accesul la aceste informații va fi limitat numai la acele persoane implicate în procesul decizional;

Toate informațiile oferite de CMTEB, indiferent de suportul pe care vor fi furnizate (hârtie, electronic, verbal) vor fi considerate ca fiind strict confidențiale, neputând fi utilizate decât pentru scopul contractului;

În vederea executării contractului, fiecare membru al echipei, va semna un contract de confidențialitate (Anexa II) cu scopul păstrării confidențialității datelor, informațiilor și documentelor despre care a luat cunostință.

6. PROFILUL AUDITORULUI STATUTAR

Auditul statutar trebuie să fie efectuat de o societate de Audit statutar înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului statutar .

Auditorul trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese datorită responsabilităților pe care le are în proiect.

Furnizarea de informații si date sunt foarte importante pentru execuția la timp a acestui proiect. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca proiectul să se desfășoare conform planului.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestui proiect pot fi publicate doar cu acordul scris al autorității contractante .

Cerințe obligatorii (declarație pe propria răspundere, în original, prin care ofertantul își asumă îndeplinirea cerințelor impuse de autoritatea contractantă cu privire la componența echipei de audit și expertiza):

- dovada existenței unei echipe de minimum 12 membri ;
- cel puțin patru membri ai echipei de audit statutar trebuie să fie membru ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) și membru atestat tip CECCAR;
- dovada privind portofoliul de clienți din care să rezulte faptul că auditorul are expertiză în domeniul auditat raportat și la volumul de informații ale companiei;
- dovada privind auditarea de entități economice cu capital majoritar de stat, cu cifra de afaceri mai mare de 240 mil. euro și cu un număr de minim 3000 de angajați.

7. DURATĂ

7.1.Perioada de execuție a proiectului

Proiectul va începe după intrarea în vigoare a contractului și notificarea oficială a auditorului de către autoritatea contractantă.

Perioada limită de terminare a proiectului este de 30.04.2026 .

7.2.Locația

Proiectul se va desfășura în București, la sediul administrativ al auditatului. Auditorul va trebui să efectueze deplasări la sediul CMTEB pentru culegere de informații și date. Cheltuielile de deplasare sunt în sarcina auditorului.

8. RAPORTARE

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului autorității contractante la adresa de e-mail care va fi comunicată și tipărită pe hârtie, în trei exemplare originale, la adresa autorității contractante.

Asupra raportului de audit statutar în varianta draft, reprezentanții auditatului vor face și trimit comentarii în scris pe marginea constatărilor și recomandărilor auditorului .

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul statutar va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art.7.1., în așa fel încât raportul să poată fi supus analizei Consiliului de Administrație și obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la datele stabilite la punctul 7.1.

9. OFERTE

Ofertele vor fi oferte financiare și oferte profesionale (tehnice).

- oferte financiare pentru activitățile solicitate la cap 2.2 vor cuprinde :

- tarif pentru lucrările executate;
 - modalități și termenele de plată;
 - termenele de execuție și de predare a lucrărilor
-

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitatile solicitate .

- oferte profesionale (tehnice) vor cuprinde :

- o servicii de audit statutar al situatiilor financiar ale CMTEB;
- o autorizatie de functionare;
- o experienta in domeniul serviciilor oferate;
- o experienta de profil in domeniul de activitate, portofoliul de clienti;
- o recomandari de la cel putin 3 clienti conform cerintelor de la pct.6;
- o asigurari de risc profesional .

10. GRILA PENTRU EVALUAREA SI COMPARAREA OFERTELOR

A. Punctarea ofertelor		maxim 200 puncte
I. Evaluarea tehnică		maxim 150 puncte
a) Modul de abordare a obiectivelor		maxim 45 puncte
- controlul conturilor;		maxim 15 puncte
- verificarea bilantului contabil;		maxim 15 puncte
- raport de audit si certificare .		maxim 15 puncte
b) Echipa propusă pentru realizarea auditului		maxim 105 puncte
• Pregătire profesională		maxim 30 puncte
• Experiența generală		maxim 20 puncte
• Portofoliul clienți în domeniul energiei		maxim 50 puncte
• Alte specialități		maxim 05 puncte
II. Evaluarea financiară		
- oferta care conține prețul minim se punctează cu	50 puncte	
- punctajul pentru celelate oferte se calculează astfel : <u>pretul minim</u> X 100		
		Pretul ofertei
B. Determinarea punctajului final		
Se acorda evaluarii tehnice ____ % (70) , iar celei financiare ____ % (30). punctajul final fiind stabilit astfel : (punctele pentru evaluarea tehnica) x 0,____ + (punctele pentru evaluarea finaciara) x 0,____ = puctaj final		
C. Clasificarea ofertelor		
Ofertele se clasifica in functie de punctajul final .		

Director Direcția Economică

Maria MITRAN