

NR.85456/10.11.2023**Supus spre aprobare în ședința AGOA din data de 20/21 decembrie 2023****REFERAT**

privind numirea firmei BDO AUDIT S.R.L. în calitatea de auditor financiar pe o perioada de un an și încheierea contractului pentru prestarea serviciilor de auditare financiară specifice anului 2023

Rezumat

Conform prevederilor OUG nr. 109/2011, Art. 47 pct. (1[^]) auditorii statutar sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către Adunarea generală a acționarilor/asociaților.

Perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi.

Transgaz a derulat o procedură de negociere pentru contractarea serviciilor de auditare financiară specifice anului 2023, în urma căreia a fost desemnată câștigătoare Asocierea BDO Audit SRL (lider) – BDO Audit & Consulting SRL (Asociat), societatea BDO Audit SRL fiind responsabilă cu prestarea serviciilor de audit specifice SNTGN Transgaz SA iar societatea BDO Audit & Consulting SRL fiind responsabilă de prestarea serviciilor de audit aferente subsidiarelor Eurotransgaz SRL și Vestmodtransgaz SRL deținute de SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova.

Potrivit prevederilor art. 62, alin (1) al Legii nr. 162/2017 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, "Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate."*

Propunere

În conformitate cu prevederile art.15, alin.3, lit. k din Actul Constitutiv al SNTGN Transgaz S.A. actualizat, supunem spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor numirea firmei BDO Audit SRL în calitate de auditor financiar al SNTGN Transgaz S.A. pe o perioadă de un an, încheierea contractului pentru prestarea serviciilor de auditare financiară specifice anului 2023 și mandatarea Directorului General al SNTGN Transgaz SA, în vederea semnării contractului.

Baza legală privind obligativitatea auditării situațiilor financiare anuale:

- Legea nr.31/1990, privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare art. 160 alin. (1) care prevede că *" Situațiile financiare ale societăților supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori financiari - persoane fizice sau persoane juridice -, în condițiile prevăzute de lege";*
- Ordinul nr. 881/25.06.2012 al Ministerului Finanțelor Publice, privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, la Articolul 4 prevede că – *"Situațiile financiare anuale individuale întocmite în baza IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii"*
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară:
 - "Articolul 7*
 - (1) Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.*
 - (2) Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS, întocmite de entități în calitate de societăți-mamă.*

CAPITOLUL 6

Secțiunea 6.1.

34. (1) *Situațiile financiare anuale ale entităților sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.*

(2) *Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:*

a) exprimă o opinie privind:

i) consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și

ii) întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;

b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.

35. (1) Prevederile pct. 34 alin. (1) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.

(2) Prevederile pct. 34 alin. (2) se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate și rapoartelor consolidate ale administratorilor”.

În categoria serviciilor de auditare specifice anului 2023 pe care le va presta auditorul financiar sunt cuprinse și următoarele cerințe impuse prin:

- *Art. 108, alin (5) din Legea nr. 24/2017 republicată, cu modificările și completările ulterioare privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață: “În cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar/firma de audit analizează tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru potrivit alin. (1) și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate.”*
- *Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, articolul 11: „(1) Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit.”*
- *Directiva Transparenței 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE cu completările introduse de Regulamentul delegat al Comisiei (EU) 2018/815 în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind*

specificarea unui format de raportare electronic unic ("ESEF"). Raportul financiar anual va fi întocmit în formatul XHTML iar situațiile financiare consolidate vor fi marcate cu limbajul XBRL, conform cerințelor legale. Auditorul financiar trebuie să exprime o concluzie de asigurare în legătura cu ESEF.

- contractele de finanțare semnate sau care urmează a fi semnate de Transgaz și cerințele băncilor creditoare. Auditorul financiar urmează să comunice direct cu băncile creditoare, în cazul în care este solicitat conform autorizării Transgaz și să elibereze un certificat de conformitate privind respectarea de către împrumutat a angajamentelor financiare.
- pct. 44, alin.1 din Ordinul MFP nr. 2844/2016 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu IFRS, respectiv „entitățile care sunt societăți - mamă ale unui grup care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, întocmesc raportul de sustenabilitate, care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită...”.
- art.107 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, modificat și completat prin Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiară nr. 13/2021, respectiv emitentul întocmește un raport de remunerare clar și ușor de înțeles, care oferă o imagine de ansamblu cuprinzătoare a remunerațiilor, inclusiv a tuturor beneficiilor, indiferent de formă, acordate sau datorate pe parcursul ultimului exercițiu financiar, conducătorilor în mod individual, inclusiv celor nou recrutați și foștilor conducători în conformitate cu politica de remunerare.

Transgaz SA deține două subsidiare în Republica Moldova, respectiv este asociat unic în compania Eurotransgaz SRL din Republica Moldova iar Eurotransgaz SRL deține o participație de 75 % în compania Vestmoldtransgaz SRL ("VMTG"), restul participației de 25% în Vestmoldtransgaz SRL fiind deținută Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD").

Transgaz a derulat o procedură de negociere pentru contractarea serviciilor de auditare financiară specifice anului 2023, în urma căreia a fost desemnată câștigătoare Asocieria BDO Audit SRL (lider) – BDO Audit & Consulting SRL (Asociat), societatea BDO Audit SRL fiind responsabilă cu prestarea serviciilor de audit specifice SNTGN Transgaz SA iar societatea BDO Audit & Consulting

SRL fiind responsabilă de prestarea serviciilor de audit aferente subsidiarelor Eurotransgaz SRL și Vestmodtransgaz SRL deținute de SNTGN Transgaz SA în Republica Moldova.

Conform prevederilor art. 47, pct. (1[^]1) din OUG nr. 109/2011, *“Auditorii statutar sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.”*

BDO Audit SRL a prestat servicii de audit pentru Transgaz SA pentru o perioadă de 5 ani, respectiv pentru anii financiari 2018-2022, iar prin numirea BDO Audit SRL în calitate de auditor pentru situațiile financiar aferente anului 2023 este respectată limita maximă de 6 ani consecutivi care nu poate fi depășită conform prevederilor art. 47, pct. (1[^]1) din OUG nr. 109/2011.

Conform art. 62 alin (1) din Legea nr. 162/2017 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, “Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. **Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.”***

Societatea a demarat prin anunțul de participare nr. SCN1124725/11.05.2023 o procedură simplificată de achiziție pentru contractarea serviciilor de auditare financiară pentru perioada 2023-2025, procedură care a fost anulată în luna iulie 2023 în baza art. 225 alin 1, lit. c) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.

Pentru asigurarea numirii unui auditor financiar înainte de încheierea exercițiului financiar a fost derulată procedura de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, conform Art. 117 alin (1), lit. d. din Legea nr. 99/ 2016 privind achizițiile sectoriale.

Conform prevederilor art. 111, alin(1), lit. b[^]1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile Adunarea generală este obligată *“în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar”.*

Având în vedere cele prezentate anterior supunem spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor numirea firmei BDO Audit SRL în calitatea de auditor financiar al SNTGN Transgaz S.A. pe o

perioadă de un an, încheierea contractului pentru prestarea serviciilor de auditare financiară specifice anului 2023 și mandatarea Directorului General al SNTGN Transgaz SA, în vederea semnării contractului.

Anexa: Proiect Contract Servicii de auditare financiară aferente anului 2023

Comitetul de audit

Minea Nicolae – Președinte al Comitetului

Văduva Petru Ion

Hanza Adina - Lăcrimioara

Proiect

CONTRACT SECTORIAL DE SERVICII

nr. _____ data _____

Preambul

Prezentul contract de achiziție sectorială de servicii, (denumit în continuare „**Contractul**”), s-a încheiat având în vedere prevederile din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, modificată și completată (denumită în continuare „**Legea nr.99/2016**”) și cele din Hotărârea de Guvern nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului cadru din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, modificată și completată (denumită în continuare „**H.G. nr.394/2016**”), între:

Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ S.A., cu sediul în Mediaș, Piața Constantin I. Moțaș, nr. 1, tel.: 0269-803333, fax : 0269-839029, e-mail : cabinet@transgaz.ro , înregistrată la registrul comerțului cu nr J32/301/2000, cod de înregistrare fiscală RO13068733, cont IBAN nr. RO 09 RNCB 0231 0195 2531 0001, deschis la B.C.R. Mediaș, reprezentată prin Director General **STERIAN ION**, în calitate de **Achizitor**, pe de o parte
și

...

în calitate de **Prestator**, pe de altă parte,

denumite împreună "**Părțile**".

Art. 1. Obiectul Contractului

1.1. Obiectul Contractului îl reprezintă achiziționarea de **Servicii de auditare financiară aferente anului 2023** (denumite în continuare "**Serviciile**"), în conformitate cu prevederile din prezentul Contract, a documentelor sale componente, cu dispozițiile legale, aprobările și standardele tehnice și de calitate în vigoare.

Art. 2. Prețul Contractului

2.1. Achizitorul se obligă să plătească prețul convenit în prezentul Contract pentru **Servicii de auditare financiară aferente anului 2023**, în sumă de, la care se adaugă TVA, conform prevederilor legale.

A. TRANSGAZ**Lei (fără TVA)**

Activitate (conform Cap. II, partea A)	Tarife
1. Servicii de auditare în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, a Situațiilor financiare anuale individuale, a Situațiilor financiare anuale consolidate ale Transgaz întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și OMF 2844/2016 și verificarea gradului de conformitate a raportului consolidat al administratorilor anexat situațiilor financiare anuale consolidate ale Transgaz pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	
2. Servicii de auditare a raportării situațiilor financiare în format standardizat ESEF (European Single Electronic Format – ESEF) la 31 decembrie 2023	
3. Servicii de emitere a unui Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit la 31 decembrie 2023	
4. Raport suplimentar privind evaluarea tranzacțiilor semnificative raportate, pentru actele juridice conform art. 108 alin. 5 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață la 31 decembrie 2023	
5. Servicii de audit aferente cerințelor rezultate din contractele de finanțare semnate cu creditorii companiei la 31 decembrie 2023 - <i>se va cota valoarea unitară pe raport X 10 (nr. maxim estimat de contracte de finanțare)</i>	
6. Servicii de audit asupra Raportului de sustenabilitate la 31 decembrie 2023	
7. Servicii de auditare a Raportului de remunerare la 31 decembrie 2023	
Total	

B. EUROTRANSGAZ:**Lei (fără TVA)**

Activitate (conform Cap. II, partea B)	Tarife
1. Servicii de audit financiar în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit asupra situațiilor financiare individuale și consolidate ale subsidiarei Eurotransgaz SRL întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la 31 decembrie 2023	
Total	

C. VESTMOLDTRANSGAZ:**Lei (fără****TVA)**

Activitate (conform Cap. II, partea C)	Tarife
---	---------------

1. Servicii de audit financiar în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit asupra situațiilor financiare individuale ale subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la 31 decembrie 2023	
2. Servicii de audit statutar în concordanță cu Standardele Naționale de Contabilitate din Republica Moldova și legea nr.108 din 27.05.2016 asupra situațiilor financiare individuale anuale ale subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL la 31 decembrie 2023	
Total	

2.2. Prețul Contractului este de maxim ... lei. Prestatorul este îndreptățit numai la contravaloarea serviciilor comandate de către Achizitor și prestate efectiv în baza prezentului contract.

2.3. Prețurile din propunerea financiară a Prestatorului sunt ferme în lei și nu se ajustează, în sensul majorării.

2.4. Achizitorul nu va plăti alte taxe, accize, tarife sau orice alte sume suplimentare prețului stabilit la art. 2.1 din prezentul Contract.

Articole aplicabile nerezidenților

2.5. În cazul în care Prestatorul va crea un sediu permanent conform prevederilor din Codul Fiscal român și Convenția de Evitare a Dublei Impuneri dintre România și Republica Moldova, Chișinău [țara de rezidență a Prestatorului - dacă este cazul], Prestatorul este responsabil pentru înregistrarea sediului permanent în România pentru scopuri ce țin de impozitul pe profit și impozitul pe venit și trebuie să respecte prevederile fiscale specifice. Achizitorul nu va fi responsabil pentru plata niciunei taxe rezultând din nerespectarea de către Prestator a regulilor privind sediul permanent prevăzute de lege. Prestatorul va trebui să-l despăgubească și să protejeze Achizitorul de orice obligație de plată rezultată din nerespectarea de către Prestator a regulilor prevăzute de lege pentru sediul permanent.

2.6. Acolo unde legea română prevede că Achizitorul are obligația să rețină impozitele aplicabile plăților efectuate în condițiile acestui Contract, Achizitorul va trebui să deducă impozitul pe veniturile nerezidenților din suma prevăzută în factura corespunzătoare.

2.7. În vederea implementării tratatului de Evitare a Dublei Impuneri încheiat între România și [țara de rezidență a Prestatorului], Prestatorul va transmite Achizitorului, un certificat de rezidență fiscală, înainte ca prima plată să fie efectuată către Prestator, în original, sau în copie legalizată, însoțită de o traducere autorizată în limba română.

2.8. În cazul în care Prestatorul e organizat ca societate de persoane (parteneriat) sau într-o altă formă juridică similară transparentă din punct de vedere fiscal, Prestatorul va transmite Achizitorului, împreună cu certificatul de rezidență fiscală mai sus menționat, lista tuturor asociaților și procentele lor de participare la capitalul social al Prestatorului. Pe baza acestor informații, Prestatorul va aplica prevederile respectivului Tratat de Evitare a Dublei Impuneri pentru acei asociați menționați în certificatul de rezidență mai sus menționat ca rezidenți fiscali în respectiva țară. Dacă unul din parteneri e rezident din punct de vedere fiscal în altă țară decât țara de rezidență a Prestatorului, Prestatorul va furniza certificatul de rezidență fiscală aplicabil pentru a permite Achizitorului să poată aplica respectiva convenție de evitare a dublei impuneri.

2.9. Prestatorul va respecta următoarea procedură pentru prezentarea certificatului de

rezidență fiscală: certificatul de rezidență fiscală va trebui să fie furnizat de către Prestator anual. În cazul în care plata se datorează în anul fiscal românesc ce urmează anului emiterii facturii, Prestatorul va transmite Achizitorului înainte de data scadentă un certificat de rezidență fiscală original valabil pentru anul în care se va efectua plata.

2.10. Nerespectarea prevederilor de la art. 2.10. și art. 2.11 de către Prestator îndreptățește Achizitorul să aplice impozitele la sursă relevante, așa cum se specifică în legislația românească în vigoare și să le deducă din orice factură curentă sau viitoare emisă în baza acestui Contract sau a oricărei alte convenții între Părți. În scopul aplicării prevederilor acestui paragraf, Părțile vor înțelege prin termenul de "an fiscal românesc" anul calendaristic (cuprins între 1 ianuarie și 31 decembrie). Dacă legislația românească în domeniu se va schimba și anul fiscal românesc folosit de Achizitor va fi diferit de anul calendaristic, Achizitorul îl va anunța pe Prestator în scris în maximum 20 (douăzeci) de Zile de la această schimbare.

2.11. La solicitarea Prestatorului, Achizitorul va transmite, într-un termen de 120 de zile (de la data primirii solicitării), un certificat sau alt document emis de autoritățile fiscale relevante din România, care să ateste plățile efectuate de Prestator, în ceea ce privește impozitul reținut la sursa pe veniturile nerezidenților, conform prezentului Contract.

2.12. În cazul în care legislația fiscală românească se va modifica, orice clauză care va afecta, ca urmare a acestei modificări, una dintre Părți, va face subiectul renegocierii între Părți, în termen de 15 (cincisprezece) zile de la data unei notificări scrise adresate de una dintre Părți.

2.13. La emiterea facturii, Prestatorul va respecta prevederile legale aplicabile în UE privind TVA, aplicabile operațiunilor ce fac obiectul acestui Contract. În cazul în care Prestatorul nu respectă aceste obligații, Achizitorul va avea dreptul să refuze plata.

Art.3. Durata Contractului

3.1. Contractul intră în vigoare la data aprobării acestuia de către AGOA Transgaz SA.

3.2. Durata prezentului Contract este cuprinsă între data intrării în vigoare și **până la data de 31.07.2024.**

Art.4 Executarea Contractului

4.1. Prestarea Serviciilor care fac obiectul Contractului pentru Transgaz, începe de la data intrării în vigoare și constituirea garanției de bună execuție, prevazuta la art. 8.

În cazul în care AGOA respinge numirea auditorului, prezentul contract se desființează de plin drept, cu efect retroactiv, părțile fiind obligate să-și restituie prestațiile efectuate în baza acestuia.

4.2. Prestarea serviciilor de auditare financiară se va realiza pentru anul 2023.

4.3. Serviciile care fac obiectul Contractului se vor concretiza prin furnizarea de către Prestator, la termenul specificat în dreptul fiecăruia, a următoarelor servicii:

4.3.1. Servicii de auditare financiară la SNTGN TRANSGAZ S.A.:

4.3.1.1. Servicii de auditare în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, a Situațiilor financiare anuale individuale, a Situațiilor financiare anuale consolidate ale Transgaz întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și OMF 2844/2016 și verificarea gradului de conformitate a raportului consolidat al

administratorilor anexat situațiilor financiare anuale consolidate ale Transgaz pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

4.3.1.2. Servicii de auditare a raportării situațiilor financiare în format standardizat ESEF (European Single Electronic Format – ESEF) la 31 decembrie 2023;

4.3.1.3. Servicii de emitere a unui Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit la 31 decembrie 2023;

4.3.1.4. Raport suplimentar privind evaluarea tranzacțiilor semnificative raportate, pentru actele juridice conform art. 108 alin. 5 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață la 31 decembrie 2023;

4.3.1.5. Servicii de audit aferente cerințelor rezultate din contractele de finanțare semnate cu creditorii companiei la 31 decembrie 2023;

4.3.1.6. Servicii de audit (analiza) asupra Raportului de sustenabilitate la 31 decembrie 2023;

4.3.1.7. Servicii de auditare a Raportului de remunerare la 31 decembrie 2023.

4.3.2. Servicii de auditare financiară la EUROTRANSGAZ SRL:

4.3.2.1. Servicii de audit financiar în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit asupra situațiilor financiare individuale și consolidate ale subsidiarei Eurotransgaz SRL întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la 31 decembrie 2023.

4.3.3. Servicii de auditare financiară la VESTMOLDTRANSGAZ SRL:

4.3.3.1. Servicii de audit financiar în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit asupra situațiilor financiare individuale ale subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară la 31 decembrie 2023;

4.3.3.2. Servicii de audit statutar în concordanță cu Standardele Naționale de Contabilitate din Republica Moldova și legea nr.108 din 27.05.2016 asupra situațiilor financiare individuale anuale ale subsidiarei Vestmoldtransgaz SRL la 31 decembrie 2023.

Art. 5 Documentele Contractului

5.1. Documentele Contractului sunt:

- a) caietul de sarcini;
- b) propunerea tehnică și propunerea financiară;
- c) dovada constituirii garanției de bună execuție;
- d) actele adiționale, dacă există;
- e) contractul de asociere, dacă este cazul;
- f) acordul de confidențialitate, dacă este cazul.
- h) contractele încheiate de către Prestator cu subcontractanții desemnați în ofertă, după caz;

Art. 6. Modalități de plată

6.1. Facturile aferente fiecărui raport se vor emite după prestarea serviciilor și furnizarea Rapoartelor care fac obiectul prezentului contract, în baza proceselor verbale de recepție a Rapoartelor emise de Prestator și agreeate de Achizitor.

6.2. Facturile vor fi achitate de Achizitor în termen de maxim 30 de zile de la înregistrarea acestora la sediul Achizitorului.

Art.7 Sancțiuni pentru neexecutarea obligațiilor

7.1 În cazul în care Prestatorul nu execută, execută cu întârziere sau defectuos obligațiile asumate prin Contract, atunci acesta datorează Achizitorului, cu titlu de penalități de întârziere, un procent de 0,05% din valoarea Serviciilor neprestate pentru fiecare zi de întârziere, de la scadența obligațiilor și până la îndeplinirea integrală și corespunzătoare a acestora. Factura aferentă penalităților se plătește de către Prestator în termen de 5 zile de la primirea acesteia.

7.2 În cazul în care Achizitorul nu execută obligația de plată, atunci Prestatorul are dreptul de pretinde, cu titlu de penalități, un procent de 0,05% din valoarea facturii neachitată pentru fiecare zi de întârziere, până la îndeplinirea efectivă a obligației.

7.3 Nerespectarea obligațiilor asumate în prezentul Contract de către Prestator, dă dreptul Achizitorului de a considera Contractul reziliat de drept și de a pretinde plata de daune-interese; în acest caz, Prestatorul are dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din Contract îndeplinită până la data rezilierii Contractului.

7.4 În cazul în care intervine sancțiunea rezilierii în condițiile art. 7.3, Prestatorul datorează Achizitorului daune-interese în cuantum de 115% din restul de executat. Achizitorul este scutit de proba prejudiciului în acest caz..

7.5 Prestatorul este de drept în întârziere prin simpla împlinire a termenelor stabilite pentru executarea obligațiilor sale asumate în prezentul contract.

Art.8 Garanția de bună execuție a contractului

8.1. Prestatorul are obligația să constituie garanția de bună execuție a contractului în maxim 5 zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a acestuia. Cuantumul garanției de bună execuție a contractului reprezintă 10% din valoarea contractului fără TVA, respectiv ... **lei**. Garanția de buna executie se constituie în conformitate cu prevederile art. 164 alin. 4 din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare. Valabilitatea garanției expiră în 30 zile de la data emiterii ultimului raport al fiecărei autorități contractante, conform contractului. În cazul revizuirii valorii contractului, garanția de bună execuție va fi completată în mod corespunzător.

8.2. Perioada garanției de bună execuție se întinde pe toată durata Contractului, la care se adaugă 30 zile.

8.3. Achizitorul se obligă să elibereze garanția pentru participare numai după ce Prestatorul a făcut dovada constituirii garanției de bună execuție.

8.4. Achizitorul are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în limita prejudiciului creat, dacă Prestatorul nu își execută, execută cu întârziere sau execută necorespunzător obligațiile asumate prin prezentul Contract. Anterior emiterii unei pretenții asupra garanției de bună execuție, Achizitorul are obligația de a notifica acest lucru Prestatorului cât și emitentului instrumentului de garantare, precizând totodată obligațiile care nu au fost respectate, precum și modul de calcul al prejudiciului.

8.5. Achizitorul se obligă să restituie garanția de bună execuție în cel mult 14 zile de la data îndeplinirii de către Prestator a obligațiilor asumate prin prezentul Contract, dacă Achizitorul nu a ridicat până la acea dată pretenții asupra ei.

8.6. Plățile parțiale efectuate în baza prezentului Contract nu implică reducerea proporțională a garanției de bună execuție.

8.7. În cazul prelungirii duratei contractului, Prestatorul este obligat să prelungească în mod corespunzător garanția de bună execuție.

8.8. Dacă pe parcursul executării Contractului, Achizitorul execută parțial sau total Garanția de bună execuție constituită până la data executării ei, Prestatorul are obligația de a reîntregi sau de a reconstitui raportat la restul rămas de executat în termen de maximum 5 (cinci) zile de la executare. În situația în care Executantul nu îndeplinește această obligație, atunci Achizitorul are dreptul de a transmite o notificare de reziliere, fără îndeplinirea unei alte formalități, cu 10 (zece) zile înainte de data rezilierii.

Art. 9 Definiții

Achizitor și Prestator

înseamnă părțile contractante, așa cum sunt acestea numite în prezentul Contract;

Contractul

prezentul act juridic care reprezintă acordul de voință al Achizitorului și Prestatorului, anexele și actele adiționale, precum și documentele Contractului, enumerate la art. 5;

Forță Majoră

este evenimentul definit de art.1.351 alin. (2) din Codul civil;

Prețul Contractului

înseamnă prețul plătit Prestatorului de către Achizitor, în baza Contractului, pentru îndeplinirea integrală și corespunzătoare a tuturor obligațiilor asumate prin Contract;

Proces-verbal de recepție

înseamnă document semnat de către Achizitor și Prestator, în baza contractului, care atestă faptul că Serviciile au fost livrate, în care se menționează dacă au fost sau nu descoperite neconformități față de documentele contractului;

Servicii

înseamnă activitățile a căror prestare face obiect al Contractului;

Zi

înseamnă zi calendaristică, iar anul înseamnă 365 de zile.

Art. 10 Obligațiile Prestatorului

10.1 Prestatorul se obligă să presteze Serviciile care fac obiectul prezentului Contract în perioada convenită, la standardele și/sau performanțele prezentate în documentele Contractului.

10.2 Prestatorul se obligă să supravegheze prestarea Serviciilor, să asigure resursele umane, materiale, și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă, cerute de

și pentru Contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în Contract sau se poate deduce în mod rezonabil din Contract.

10.3 Prestatorul este pe deplin responsabil pentru execuția Serviciilor în conformitate cu graficul de prestare convenit la semnarea Contractului de către Părți/termenelor asumate. Totodată, este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata Contractului.

10.4 Prestatorul se va abține de la orice declarație publică privind derularea Contractului fără aprobarea prealabilă a Achizitorului și de la a se angaja în orice altă activitate care intră în conflict cu obligațiile sale față de Achizitor conform prezentului Contract.

10.5 Prestatorul se obligă să respecte reglementările referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii și, după caz, standardele internaționale agreeate cu privire la forța de muncă, convențiile cu privire la libertatea de asociere și negocierile colective, eliminarea muncii forțate și obligatorii, eliminarea discriminării în privința angajării și ocupării forței de muncă și abolirea muncii minorilor.

10.6 Prestatorul va prezenta procese verbale/ rapoartele/ orice alte documente specificate în Caietul de Sarcini/.

10.7 Prestatorul va respecta și se va supune tuturor legilor și reglementărilor în vigoare în România și se va asigura că și personalul său, salariat sau contractat de acesta, conducerea sa sau orice altă persoană implicată de Prestator în executarea prezentului contract va respecta și se va supune, de asemenea, aceluiași legi și reglementări.

10.8 Prestatorul va despăgubi Achizitorul în cazul oricăror pretenții și acțiuni în justiție rezultate din orice încălcări ale prevederilor în vigoare de către Prestator, personalul său, salariat sau contractat de acesta, inclusiv conducerea sa sau de către orice altă persoană implicată de Prestator în executarea prezentului Contract.

10.9 Dacă Prestatorul este o asociere alcătuită din două sau mai multe persoane, toate aceste persoane vor fi ținute solidar de îndeplinirea obligațiilor din Contract. Persoana desemnată de asociere să acționeze în numele sau în cadrul Contractului va avea autoritatea de a reprezenta și angaja contractual asocierea.

10.10 Schimbarea liderului asocierii trebuie notificată Achizitorului.

10.11 Prestatorul se obligă să despăgubească Achizitorul împotriva oricăror:

- a) reclamații și acțiuni în justiție, ce rezultă din încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală (brevete, nume, mărci înregistrate etc.), legate de echipamentele, materialele, instalațiile folosite pentru sau în legătură cu Serviciile prestate și
- b) daune-interese, costuri, taxe și cheltuieli de orice natură, aferente eventualelor încălcări ale dreptului de proprietate intelectuală.

Art. 11. Obligațiile Achizitorului

11.1 Achizitorul se obligă să achite prețul prevăzut la art. 2 la termenele și în condițiile stabilite în Contract.

11.2 Achizitorul se obligă să recepționeze Serviciile prestate în termenul convenit, cu respectarea prevederilor art. 13 din Contract.

11.3 Achizitorul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, într-un termen rezonabil, orice informații pe care acesta le-a cerut în propunerea tehnică și pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea Contractului.

Art. 12. Începere, finalizare, întârzieri, sistare a prestării Serviciilor

12.1. Prestatorul are obligația de a începe prestarea Serviciilor conform art. 4 din Contract.

12.2 Serviciile prestate în baza Contractului sau, dacă este cazul, oricare fază a acestora prevăzută a fi terminată într-o perioadă stabilită în graficul de prestare/termenele de prestare, trebuie finalizate în termenul convenit de Părți.

12.3 În cazul apariției unor circumstanțe pe care o entitate contractantă care acționează cu diligență nu le-ar fi putut prevedea, condiții care se încadrează în prevederile art.235-243 din Legea nr. 99/2016 astfel încât să nu reprezinte o modificare substanțială a Contractului, Achizitorul are dreptul de a sista prestarea serviciilor sau a unei părți a acestora până la data la care împrejurările care au determinat sistarea au încetat. În această situație, Prestatorul va fi notificat cu privire la sistarea prestării Serviciilor.

12.4 Pe perioada sistării serviciilor, termenul de execuție și durata Contractului nu curg (sunt suspendate), urmând a fi reluate la data încetării cauzei de sistare. Durata de valabilitate a garanției de bună execuție se va prelungi în mod corespunzător. La încetarea cauzei care a impus suspendarea, se vor comunica prin notificare data reluării prestării Serviciilor și noile termene contractuale.

12.5 Ordinul de sistare a prestării Serviciilor se va emite exclusiv de către Achizitor.

12.6 Dacă pe parcursul îndeplinirii Contractului, Prestatorul nu poate respecta graficul de prestare/termenul de prestare acesta are obligația de a notifica acest lucru, cu minimum 3 zile înaintea scadenței obligației, Achizitorului. În cazul în care Achizitorul, în urma unei analize, consideră că prestarea serviciilor se poate modifica, modificarea termenului/perioadelor de prestare asumate în graficul de prestare se face cu acordul Părților, prin act adițional, în baza unei motivații care să se încadreze în limitele stabilite de legislația privind achizițiile sectoriale.

Art. 13. Recepție și verificări

13.1 Achizitorul are dreptul de a verifica modul de prestare a Serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile din documentele Contractului.

13.2 Verificările vor fi efectuate conform prevederilor stabilite în documentația de atribuire.

13.3 Achizitorul are obligația de a notifica Prestatorului, în scris, identitatea reprezentanților săi împuterniciți pentru acest scop.

13.4 Recepția Serviciilor care fac obiectul prezentului contract presupune recepția Rapoartelor serviciilor de auditare financiară descrise în caietul de sarcini.

13.5 Operațiunile precizate la art. 13.4. fac obiectul unui raport întocmit de către Achizitor, semnat atât de către acesta cât și de către Prestator. În cazul în care Prestatorul refuză să semneze raportul, se menționează acest fapt. O copie a raportului se va transmite Prestatorului în cel mult 5 zile de la data întocmirii.

13.6 Prestatorul are obligația de a remedia deficiențele semnalate în termenul stabilit de Achizitor, după luarea la cunoștință a raportului prevăzut la art. 13.5. de către Prestator.

Art. 14. Amendamente

14.1. Părțile au dreptul, pe durata îndeplinirii Contractului, să convină modificarea clauzelor acestuia, prin act adițional, în limitele dispozițiilor prevăzute de art. 235-243 din Legea nr. 99/2016.

Art. 15. Subcontractanți

15.1. Prestatorul are obligația, în cazul în care subcontractează părți din Contract, de a încheia contracte cu subcontractanții desemnați, în aceleași condiții în care a semnat Contractul cu Achizitorul.

15.2. Prestatorul are obligația de a prezenta la încheierea Contractului toate contractele încheiate cu subcontractanții desemnați. Lista subcontractanților, cu datele de recunoaștere ale acestora, cât și contractele încheiate cu aceștia se constituie în anexe la Contract. Prestatorul va comunica Achizitorului activitățile ce revin subcontractanților, precum și sumele aferente prestațiilor acestora.

15.3 Atunci când un subcontractant își exprimă opțiunea de a fi plătit direct, potrivit art. 232 din Legea nr. 99/2016, Achizitorul va achita acestuia partea din contract aferentă prestației sale, astfel cum aceasta rezultă din prevederile art. 15.2. din Contract, din documentele contractului și documentele justificative care confirmă prestarea serviciilor de către subcontractant.

15.4 Prestatorul este pe deplin răspunzător față de Achizitor de modul în care subcontractantul/ subcontractanții îndeplinesc/îndeplinesc Contractul.

15.5. Prestatorul poate implica noi subcontractanți/schimba oricare subcontractant, cu condiția ca implicarea/schimbarea acestora să nu reprezinte o modificare substanțială a contractului sectorial, și numai după aprobarea primită din partea Achizitorului. Schimbarea / introducerea de subcontractanți va fi realizată numai după notificarea Achizitorului, cu acordul expres al acestuia și nu va modifica prețul Contractului.

Art. 16. Forța majoră

16.1. Forța majoră exonerează de răspundere Părțile în cazul neexecutării parțiale sau totale a obligațiilor asumate prin prezentul Contract, în conformitate cu prevederile art. 1.351 din Codul civil.

16.2 Forța majoră trebuie constatată de o autoritate competentă.

16.3 Partea care invocă forța majoră are obligația să o aducă la cunoștință celeilalte părți, în scris, în maximum 5 (cinci) zile de la apariție, iar dovada forței majore se va comunica în maximum 10 (zece) zile de la apariție. Dovada va fi certificată de Camera de Comerț și Industrie a României. Partea care invocă forța majoră are obligația să aducă la cunoștință celeilalte părți încetarea cauzei acesteia în maximum 15 (cincisprezece) zile de la încetare.

16.4. Dacă aceste împrejurări și consecințele lor durează mai mult de 30 de zile, fiecare parte poate renunța la executarea Contractului pe mai departe. În acest caz, nici una din Părți nu are dreptul de a cere despăgubiri de la cealaltă parte, dar ele au îndatorirea de a-și onora toate obligațiile care le incumbă în temeiul legii și al Contractului până la data respectivă.

Art. 17. Încetarea Contractului

17.1 Prezentul Contract încetează în următoarele condiții:

- a) executare integrală;
- b) la expirarea termenului prevăzut la art. 3 din prezentul Contract;
- c) prin acordul Părților;
- d) prin reziliere, în condițiile art. 7.3., art. 8.8.
- e) prin denunțare unilaterală, în cazurile prevăzute de art. 243 și art. 244 din Legea

17.2 Achizitorul își rezervă dreptul de a denunța Contractul, printr-o notificare scrisă adresată Prestatorului, dacă împotriva acestuia din urmă se deschide procedura falimentului, Prestatorul având dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din Contract îndeplinită până la data denunțării unilaterale a Contractului.

Art. 18. Soluționarea litigiilor

18.1 Achizitorul și Prestatorul vor depune toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispută care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea Contractului.

18.2 Dacă, după 15 zile de la începerea acestor tratative, Achizitorul și Prestatorul nu reușesc să rezolve în mod amiabil o divergență contractuală, fiecare poate solicita ca disputa să se soluționeze de către instanțele judecătorești competente din România.

Art. 19. Legea guvernantă

19.1 Prezentul Contract este guvernat de legea română.

19.2 În cazul în care prezentul Contract este încheiat în mai multe limbi, va prevala varianta în limba română.

Art. 20. Comunicări

20.1 Orice comunicare între Părți, referitoare la îndeplinirea prezentului Contract, trebuie să fie transmisă în scris.

20.1 Orice document scris trebuie înregistrat atât în momentul transmiterii, cât și în momentul primirii.

20.2 Comunicările între Părți se pot face și prin telefon, fax sau e-mail, cu condiția confirmării în scris a primirii comunicării.

20.3 Orice comunicare făcută de una din părți:

a) va fi redactată în scris și depusă personal de parte sau expediată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea recepționării documentului, la adresele următoare:

Pentru Achizitor:

...

Pentru Prestator:

...

b) va fi considerată recepționată, dacă nu se prevede altfel în cuprinsul Contractului, la momentul înmânării, dacă este depusă personal de către una din părți, la momentul primirii de către destinatar, în cazul trimiterii prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, sau în momentul primirii confirmării de către expeditor, în cazul în care comunicarea este făcută prin fax (cu condiția că trimiterea să nu fi intervenit într-o zi nelucrătoare, caz în care va fi considerată recepționată la prima oră a zilei lucrătoare următoare).

20.4 Părțile se declară de acord că nerespectarea cerințelor prevăzute de paragraful anterior să fie sancționată cu inopozabilitatea respectivei comunicări.

20.5 Modificarea datelor de contact prevăzute în prezentul Contract este opozabilă

celeilalte Părți doar în cazul în care a fost notificată în prealabil, în condițiile mai sus amintite

Art. 21. Caracterul confidențial al Contractului

21.1 O parte contractantă nu are dreptul, fără acordul scris al celeilalte părți:

- a) să facă cunoscut prezentul Contract sau orice prevedere a acestuia unei terțe părți, în afară de acele persoane implicate în executarea prezentului Contract, cu excepția părților din Contract care au fost făcute publice de către Achizitor anterior semnării prezentului Contract;
- b) să utilizeze informațiile și documentele obținute sau la care are acces în perioada de derulare a prezentului Contract în alt scop decât acela de a-și îndeplini obligațiile contractuale.

21.2 Dezvăluirea oricărei informații față de persoanele implicate în îndeplinirea prezentului Contract se va face confidențial și se va extinde numai asupra acelor informații necesare în vederea îndeplinirii acestuia.

21.3 O parte contractantă va fi exonerată de răspunderea pentru dezvăluirea de informații referitoare la Contract, dacă:

- a) informația era cunoscută părții contractante înainte ca ea să fi fost primită de la cealaltă parte contractantă; sau
- b) informația a fost dezvăluită după ce a fost obținut acordul scris al celeilalte părți contractante pentru asemenea dezvăluire; sau
- c) partea contractantă a fost obligată în mod legal să dezvăluie informația.

Art. 22 Drepturi de proprietate intelectuală

22.1 Toate rapoartele intră în proprietatea Achizitorului.

22.2 Orice rezultate ori drepturi, inclusiv drepturi de autor sau alte drepturi de proprietate intelectuală ori industrială, dobândite în executarea Contractului vor fi proprietatea exclusivă a Achizitorului, care le va putea utiliza, publica, cesiona ori transfera așa cum va considera de cuviință, fără limitare geografică ori de altă natură, cu excepția situațiilor în care există deja asemenea drepturi de proprietate intelectuală ori industrială înregistrate anterior derulării Contractului.

22.3 Prestatorul nu va publica articole referitoare la servicii și nu va face referire la ele când execută orice servicii pentru terți.

Art. 23 Acceptare expresă a clauzelor standard

23.1 Cunoscând dispozițiile art. 1.203 din Codul civil, Părțile declară că înțeleg și acceptă prevederile prezentului Contract.

Art. 24 Dispoziții generale

24.1 Invalidarea, anularea sau nulitatea, totală sau parțială, a uneia dintre clauze nu atrage după sine invalidarea, anularea sau nulitatea întregului Contract.

Art. 25 Interpretare

25.1 În prezentul Contract, cu excepția unei prevederi contrare, cuvintele la forma singular vor include forma de plural și vice versa, acolo unde acest lucru este permis de context.

25.2 Termenul "zi" sau "zile" sau orice referire la zile reprezintă zile calendaristice, dacă nu se specifică în mod diferit, termenele calculându-se conform art. 2.553 din Codului Civil.

Art. 26. Dispoziții privind protecția datelor cu caracter personal

26.1. Atunci când prelucrează date cu caracter personal în legătură cu Contractul, fiecare Parte se obligă să se conformeze cu legislația aplicabilă privind protecția datelor cu caracter personal, respectiv cu Regulamentul nr. 679/2016 și cu orice norme general obligatorii adoptate în legătură cu protecția datelor cu caracter personal.

26.2 Fiecare Parte, în măsura în care va divulga celeilalte Părți date cu caracter personal privind angajații sau reprezentanții săi în scopul executării Contractului, se va asigura că va divulga numai informațiile necesare acestui scop.

26.3 Fiecare Parte va solicita celeilalte Părți numai datele cu caracter personal necesare executării Contractului și, în măsura în care există alt scop pentru care solicită datele cu caracter personal, va justifica această solicitare furnizând informațiile impuse de legislația aplicabilă, respectiv de art. 13-14 din Regulamentul nr. 679/2016 și/sau de orice articol sau normă care înlocuiește sau completează aceste prevederi.

26.4. Fiecare Parte care divulgă date personale ale angajaților/reprezentanților săi se asigură că a furnizat acestora informațiile prevăzute la art. 13-14 din Regulamentul nr. 679/2016 și/sau din orice articol sau normă care înlocuiește sau completează aceste prevederi.

26.5. Pentru evitarea oricărui dubiu, Părțile iau cunoștință și convin ca fiecare Parte să determine, în mod independent, scopul/scopurile și mijloacele de prelucrare a datelor cu caracter personal în legătură cu Contractul, acționând ca un operator în sensul art.4 alin.7 al Regulamentul nr. 679/2016.

26.6. În cazul în care apar circumstanțe în care oricare dintre Părți acționează ca o persoană împuternicită a celeilalte Părți, sau ca un operator asociat împreună cu cealaltă Parte în legătură cu Contractul, Părțile se obligă să încheie un acord cu caracter obligatoriu în conformitate cu prevederile din articolele 26 și 28 din Regulamentul nr. 679/2016 și/sau din orice articol sau normă care înlocuiește sau completează aceste prevederi.

26.7. Fiecare Parte își asumă în mod independent responsabilitatea privind prelucrarea datelor cu caracter personal. Încălcarea de către o Parte a prevederilor prezentului act precum și a prevederilor Regulamentului nr. 679/2016 și a normelor general obligatorii adoptate în legătură cu protecția datelor cu caracter personal, nu poate fi apreciată ca o încălcare comună și nu poate genera răspunderea solidară față de persoana sau entitatea care constată această încălcare.

Art. 27. Reprezentare

27.1 Reprezentanții părților, care semnează prezentul Contract, declară că au capacitatea să încheie prezentul contract și că acest act al încheierii se înscrie în limitele puterii conferite de către reprezentantul fiecăruia.

Părțile au înțeles să încheie azi prezentul Contract în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

ACHIZITOR ,

PRESTATOR ,