

AS Eesti Liinirongid majandusaasta aruande auditeerimisteenuse tellimine

1. Hanke objekt

- 1.1. Hanke eesmärgiks on leida partner AS Eesti Liinirongid majandusaasta aruande auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuse osutamiseks. Täpsem info teenuse kohta on toodud lisas nr 1. Hanke alusdokumentides toodud maht on orienteeruv teenuse tellimise maht, tegelik maht selgub teenuse osutamise käigus ning sõltub hankija vajadustest (va seaduses toodud kohustuslikud protseduurireeglid). Hankija ei taga teenuse osutajale tellitavat mahtu ega sellelt saadavat tulu.
- 1.2. Hankemenetluse tulemusel sõlmitakse edukaks tunnistatud pakkujaga eraldiseisev digitaalselt alla kirjutatud hankeleping. Juhul kui hankija ja edukas pakkuja ei saavuta kokkulepet hankepingu tingimustes, alustab hankija läbirääkimisi hankelepingu sõlmimiseks paremuselt teise pakkujaga.
- 1.3. Hankeleping sõlmitakse viieks (5) aastaks, 2021, 2022, 2023, 2024 ja 2025 majandusaasta aruannete auditeerimiseks.
- 1.4. Majandusaasta aruande auditeerimise hankeleping jõustub peale audiitori kinnitamist üldkoosoleku poolt.

2. Kvalifitseerimistingimused

- 2.1. Pakkujal ei tohi olla maksuvõlga MTA avaliku andmebaasi põhjal. Maksuvõla puudumist kontrollib hankija iseseisvalt MTA avalikust andmebaasist.
- 2.2. Pakkujal peab olema AudS § 81 kohaselt audiitorteenuse osutamiseks Eestis kehtiv tegevusluba. Hankija kontrollib iseseisvalt pakkuja registreeritust audiitortevuse registrist.
- 2.3. Pakkuja peab olema AudS § 76 lg 2 kohaselt registreeritud Eesti või asukohamaa äriregistris ning pakkuja tegevusalaks peab olema audiitorteenuste osutamine. Hankija kontrollib Eestis registreeritud pakkuja puhul registreeringu olemasolu ja tegevusala iseseisvalt avalikust registrist.
- 2.4. Pakkuja ja pakkujat esindav vandeaudiitor peavad vandeaudiitori kutsetevuses olema hankijast sõltumatud AudS § 47 kohaselt. Pakkuja esitab pakkumuses vastava kinnituse.
- 2.5. Pakkuja 3 viimase aasta läbipaistvusaruande põhjal peab netokäive audiitorteenuse osutamise eest olema vähemalt 60 000 eurot iga aasta kohta. Pakkuja esitab lingi kodulehel olevatele läbipaistvusaruannetele (2016/2017, 2017/2018, 2018/2019) või lisab need pakkumusele.
- 2.6. Pakkuja ja aruande allkirjastaja (juhtivaudiitor) peab olema eelneva kolme aasta jooksul auditeerinud vähemalt kahte ettevõtet, kelle netokäive on viimasel kahel majandusaastal olnud mõlemal aastal vähemalt 15 000 000 eurot ja töötajate arv vähemalt 300. Pakkuja peab olema nimetatud teenuseid osutanud sõlmitud lepingute ja hea tava kohaselt. Pakkuja esitab pakkumuses hankijale info auditeeritud ettevõtte nime, registrikoodi, auditeeritava perioodi netokäibe ja töötajate arvu kohta ning auditeeritud ettevõtte kontaktisiku nime ja kontaktandmete kohta.

2.7. Vandeaudiitori aruande allkirjastajal peab olema hankele eelnenud viimase kahe aasta jooksul olnud igal aastal vähemalt kahe erineva avaliku sektori üksuse auditeerimise kogemus. Pakkuja esitab pakkumuses loetelu auditeeritud avaliku sektori üksustest, näidates ära auditeeritava perioodi ja auditeeritud ettevõtte esindaja kontaktandmed.

2.8. Vandeaudiitori aruande allkirjastajal (juhtivaudiitoril) peab olema AudS § 4 kohane avaliku sektori vandeaudiitori kutsetase. Pakkuja esitab hankijale vandeaudiitori nime ja hankija kontrollib registreeringut iseseisvalt audiitortegevuse registrist. Kui pakkuja põhjendatud juhul vahetab juhtaudiitorit, tuleb see asendada vähemalt samaväärse pädevusega isiku vastu.

3. Pakkumuse esitamine

3.1. Pakkumuse palume esitada hiljemalt 21.05.2021.a e-posti aadressil kaja.suu@elron.ee. Samalt e-posti aadressilt on võimalik küsida lisainfot.

3.2. Pakkumuses näitab pakkuja:

- 1) majandusaasta aruande auditeerimise käibemaksuta maksumuse (sisaldab ühe majandusaasta aruande auditeerimist, andmete kontrollimist riigi saldoandmike süsteemis, lühikonsultatsioone);
- 2) ühe seotud osapooltega tehtud tehingute ülevaate käibemaksuta maksumuse;
- 3) ühe tehingute seaduslikkuse kontrolli käibemaksuta maksumuse;
- 4) raamatupidamisalase konsultatsiooni 1 tunni käibemaksuta maksumuse;
- 5) maksualase konsultatsiooni 1 tunni käibemaksuta maksumuse.

3.3. Hankijale esitatud maksumus peab olema hankija jaoks lõplik ja selles peavad sisalduma kõik pakkuja võimalikud kulud, sh tööjõu-, töövahendite, kontori-, transpordi-, jm teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

3.4. Pakkuja peab pakkumuses märgistama, milline osa pakkumusest on käsitletav tema ärisaladusena ning seda põhjendama. Ärisaladusena ei saa märgistada RHS § 111 lg 5 toodud andmeid.

3.5. Pakkuja ei tohi pakkumuses piirata Eesti Vabariigi seadustega ettenähtud varalise kahju hüvitamise kohustust ega piirata hankija jaoks muid seadustega ettenähtud õigusi. Vastutus ja muud poolte õigused ja kohustused fikseeritakse poolte kokkuleppel hankelepingus.

4. Pakkumuste hindamine

4.1. Edukas pakkuja selgitatakse välja odavaima kogumaksumuse alusel. Kogumaksumuse arvutamisel võetakse aluseks: ühe aasta auditeerimisteenuse maksumus (p 3.2.1), ühe aasta seotud osapoolte tehingute ülevaate maksumus (3.2.2.), ühe aasta korruptsioonivastases seadusest lähtuva tehingute seaduslikkuse kontrolli maksumuse (p 3.2.3.), 5 tunni raamatupidamisalase konsultatsiooni maksumus (p 3.2.4) ja 5 tunni maksualase konsultatsiooni maksumus (p 3.2.5.). Edukaks tunnistatakse summeeritud madalaima maksumusega pakkumus

5. Muud tingimused

5.1. Kõigi pakkumuste tagasi lükkamine

- 5.1.1. Hankija jätab endale õiguse lükata tagasi kõik esitatud pakkumused, kui kõigi pakkumuste maksumused on hankija poolt eeldatud maksumusest ja hankija reaalsest võimalusest nii palju suuremad, et hange ei ole sellise maksumusega hankijale vastuvõetav; hankemenetluse toimumise ajal saavad hankijale teatavaks asjaolud, mis välistavad või muudavad hankija jaoks hankemenetluse lõpuleviimise ebaotstarbekaks või võimatuks; või langeb ära vajadus teenuse tellimise järele põhjustel, mis ei sõltu hankijast, eelkõige kui muutuvad olulisel määral õigusaktid või hankija majandustegevuse põhimõtted.
 - 5.1.2. Hankijal on õigus pidada pakkujatega läbirääkimisi nii pakkumuses esitatud maksumuse, tähtaegade, mahu kui lepingutingimuste osas.
- 5.2. Teadaolevad hankelepingu tingimused:
- 5.2.1. Pakkija esitab arve hankijale peale iga auditi läbiviimist (st peale tulemuste ettekandmist). Hankija tasub pakkujale ühe osamaksena pakkija esitatud masintöödeldava e-arve alusel. Pakkija annab hankijale arvete tasumiseks maksetähtaja 14 kalendripäeva;
 - 5.2.2. Hankijal on õigus hankeleping hankijast tuleneval põhjusel enne iga järgnevat auditeerimisperioodi ennetähtaegselt üles öelda, tasudes pakkujale kuni ülesütlemiseni teostatud reaalsete tööde eest, kuid ei kohustu hüvitama saamata jäänud tulu.
 - 5.2.3. Hankelepingust tulenevad vaidlused lahendatakse Eesti Vabariigi õigusaktide alusel ja kokkuleppe mittesaavutamisel Harju Maakohtus.

6. Selgitused

- 6.1. Palume pakkumuste esitamise tähtaja jooksul Hankijat informeerida igast hanke alusdokumendis avastatud ebatäpsusest, ebaselgusest või vastuolust. Pärast hankelepingu sõlmimist ei rahulda Hankija ühtegi pakkija ettenägematutele asjaoludele, mitteinformeeritusele, teisiti tõlgendamisele või muule ettekäände tuginevat pretensiooni või lisanõuet, s.h rahalist nõuet.

AS Eesti Liinirongid majandusaasta aruande auditeerimisteenus

Lisa 1 TEHNILINE KIRJELDUS

1. Hanke objektiks on AS Eesti Liinirongid aastate 2021-2025 majandusaasta aruande auditi läbiviimine, mis sisaldab alljärgnevat töid ja toiminguid:
 - 1) Majandusaasta aruande auditeerimine;
 - 2) Lühikonsultatsioon raamatupidamise jooksva töö ja maksunduse küsimustes mahus, mis ei nõua eraldi pikemat analüüsi või uuringute teostamist;
 - 3) Juhtivaudiitori konsultatsiooni vähemalt 16 tundi aastas
 - 4) Andmete kontrollimine riigi saldoandmike süsteemis;
 - 5) korruptsioonivastasest seadusest lähtudes seotud osapooltega tehtud tehingute kontrolli tulemustest üldkoosolekule ülevaate koostamine ja esitamine;
 - 6) Täiendavad raamatupidamise ja maksualased konsultatsioonid vastavalt hankija igakordsele tellimusele.
 - 7) Tehingute seaduslikkuse kontrollimine vastavalt Riigikontrolli juhendile (ainult nende aastate kohta, kui hankija on lisatud Riigikontrolli kontrolliobjektide nimekirja).
2. Hankija esitab majandusaasta aruande projekti pakkuja hiljemalt auditeeritavale aastale järgneva aasta 01. märtsiks (või sellele järgneval esimesel tööpäeval). Iga majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta tuleb vandeaudiitori aruanne koos seotud osapoolte tehingute ülevaate ja (vajadusel) tehingute seaduslikkuse kontrolli tulemustega esitada auditeeritavale aastale järgneva aasta **22. märtsiks** (või sellele järgneval esimesel tööpäeval).
3. Majandusaasta aruande auditile peab eelnema vaheaudit. Vaheaudit viiakse läbi seisuga 31.07. ja vaheauditi tähtaeg on septembri 2. nädal. Juhul kui pakkuja teeb vaheauditi tulemusel tähelepanekuid, esitab pakkuja need hankijale vaheauditi järgselt.
4. Pakkuja ja hankija kooskõlastavad auditi täpsema ajakava vähemalt 2 nädalat enne vastavate tegevuste soovivat algust, et tagada hankijale mõistlik aeg vajalike materjalide ettevalmistamiseks ja vajadusel töötajatele intervjuu aegade kokku leppimiseks.
5. Pakkuja peab esitama peale iga majandusaasta aastaaruande auditeerimist või auditeerimise käigus hankija juhtkonnale ja nõukogule kirjaliku kokkuvõtte, kus tuuakse välja kõik auditi käigus ilmnenu olulised puudused raamatupidamise- ja sisekontrollisüsteemides ning muud olulised tähelepanekud ja soovitused, mis on audiitorile auditi läbiviimise käigus teatavaks saanud ning vajadusel andma koosolekutel nende juurde suulisi selgitusi.
6. Teenuse osutamine peab toimuma eesti keeles.
7. Teenuse osutaja tagab teenuse kvaliteetseks, õiguspäraseks ja tähtaegseks valmimiseks vajamineva meeskonna ja meeskonnale vajalikud töövahendid (arvutid, transport jms), mille maksumus tuleb arvestada hinnapakumisel hinna sisse. Hankija annab kokkuleppel teenuse osutajaga võimalusel talle ajutiseks kasutamiseks tööruumi hankija juures (näiteks intervjuude läbiviimiseks, kokkuvõtete tegemiseks, samuti ruumi koos projektori kasutamise võimalusega tulemuste esitlemiseks).