

## CAIET DE SARCINI

**Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2021, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare**

**Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar**

**1. Introducere** Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține specificații tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În acest sens, orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini. Ofertele care nu satisfac cerințele caietului de sarcini vor fi respinse.

### **2. Autoritatea contractantă:**

Denumire: ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți	
Adresa: MD 3100, mun. Bălți str. I. Franco 19	
Persoana de contact: contabil superior	Telefon: 0231-8-00-37
E-mail: contabil-glc@mail.ru	Fax: 0231-8-00-44
Adresa web:	

### **3. Obiectul achiziției:**

**Cod CPV: 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2021**

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2021 în conformitate cu Standartele Naționale.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilitatii si raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017, ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți constituie o entitate mijlocie și ține contabilitatea în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete art.5 (alin.3) din Legea contabilității și raportării financiare.

Potrivit art.32 al legii 287/2017, situațiile financiare pentru anul 2021 ale entităților mijlocii sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standartelor Internaționale de Audit, Codul Etic.

Astfel ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pînă la 30 aprilie 2022 (cu prezentarea raportului de audit).

#### **4. Locul, adresa prestării serviciului:**

MD 3100, Moldova, mun. Bălți, str. I. Franco 19.

#### **5. Termenul de prestare a serviciului:** de la data încheierii contractului pînă la **30 aprilie 2022.**

#### **6. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:**

În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit.a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, rapoartele financiare anuale ale entităților mari se supun auditului obligatoriu, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

#### **7. Condiții de recepție a serviciului:**

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;

- Actul de primire-predare a serviciilor.

2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.

- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

-limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, în mod excepțional, cel târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor. Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul în care este prezentat și acceptat Actul de predare-primire a serviciilor.

#### **8. Informații despre instituția supusă auditului:**

8.1 Regulamentul ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți:

ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți este o instituție ce beneficiază de toate drepturile ce decurg din calitatea de persoană juridică de drept public, gestionează mijloacele financiare primite de la bugetele competente ale bugetului public prin conturi trezoreriale, pentru alte mijloace financiare, are cont propriu în bancă.

8,2 Indicii ai activității economico-financiare a ÎM Gospodăria Locativ Comunală Bălți pentru anul 2021:

Total Active - 162,658,954 lei

Venituri din vânzări – 35,618,85 lei

Numarul mediu scriptic al personalului -284 persoane

### 8. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarelor documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1	Certificat de înregistrare a entității	Copie-emis ASP, document semnat (semnat electronic)	DA
2	Rechizite bancare	document semnat (semnat electronic)	DA
3	Certificat de efectuare sistematică a plății impozitelor, contribuțiilor	Copie-eliberat de Serviciu Fiscal de Stat (valabil la data deschiderii), document semnat (semnat electronic)	DA
4	Ultimul raport financiar	Copie confirmată prin semnătură (semnat electronic)	DA
5	Specificație de preț	Original confirmat prin aplicarea semnăturii (semnat electronic)	
6	CertIFICATELE de auditor pentru minimum 2 auditori cu minim 3 ani experiență	Copie confirmată prin semnătură (semnat electronic)	DA
7	Dovadă că ofertantul are minimum 3 ani de experiență specific în prestarea serviciilor de audit financiar	Copie confirmată prin semnătură (semnat electronic) Declarație pe propria răspundere (semnat electronic)	DA
8	O listă de cel puțin 3 audite realizate în ultimii 3 ani	Copie confirmată prin semnătură (semnat electronic)	DA
9	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	Se va menționa numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit, rolurile și responsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare Document confirmat prin semnătură (semnat electronic)	DA
10	Cererea de participare	Anexa nr. 7 din Documentația standard Confirmat prin semnătură (semnat electronic)	DA

### 9. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: „cel mai mic preț”;

Suma estimativă a achiziției 90 000 lei



*[Handwritten signature]*