

CAIET DE SARCINI

Achiziție servicii de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2025, efectuate în conformitate cu cerințele Stanadardelor Internașionale de Audit (SIA)

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 „Direcția de troleibuze din Bălți”	
Adresa: MD 3100, mun. Bălți str. Decebal, 132	
Persoana de contact: contabil șef Irina Zubaliuc	Telefon: 0231 7-41-74
E-mail: irina.zubalyuk.77@gmail.com	Fax:
Adresa web:	

3. Obiectul achiziției:

Cod CPV: 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2025

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2025 în conformitate cu Standartele Naționale, situații financiare conform IFRS. Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017, ÎM „Direcția de troleibuze din 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 2025 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 „Direcția de troleibuze din Bălți” obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura până la 25 mai 2026 (cu prezentarea raportului de audit).

4. Locul, adresa prestării serviciului:

MD 3100, Moldova, mun. Bălți, str. Decebal, 132.

5. Termenul de prestare a serviciului:

de la data încheierii contractului până la 25 mai 2026.

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. HG 875 din 22.12.2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selecție a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50 % din capitalul social.

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 auditorii este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română și engleză.

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 Direcția de troleibuze din Bălți:

ÎM Direcția de troleibuze din 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 Direcția de troleibuze din Bălți pentru anul 2025:

Total Active - 204 060 357 lei

Venituri din vânzări 120 453 770 lei

Numarul mediu scriptic al personalului -314 persoane

9. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarelor documente:

Nr d/ o	Criteriile de calificare și de selecție (Descrierea criteriului/cerinței)	Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței:	Nivelul minim/ Obligativitatea
1	Certificat de înregistrare a entității	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
2	Rechizite bancare	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
3	Certificat de efectuare sistematică	Cu aplicarea semnăturii electronice a	DA

	a plății impozitelor, contribuțiilor	participantului	
4	Ultimul raport financiar	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
5	Specificație de preț	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
6	CertIFICATELE de auditor pentru minimum 2 auditori cu minim 3 ani experiență	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
7	Dovadă că ofertantul are minimum 3 ani de experiență specific în prestarea serviciilor de audit financiar	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
8	O listă de cel puțin 3 audite realizate în ultimii 3 ani	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
9	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
10	Cererea de participare	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
11	Certificat de înregistrare a entității	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
12	Rechizite bancare	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
13	Auditorul trebuie să fie membru cu drepturi depline a IFAC 'Forum of Firms'	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
14	Auditorul trebuie să fie una dintre primele 30 de rețele și asociații internaționale de contabilitate, clasificate în funcție de venitul anual	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA
15	Participantul va oferi servicii de audit pentru situațiile financiare ale companiei pentru anul 2025, în conformitate cu SNC și IFRS cu rapoarte separate	Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului	DA

10. Suma estimativă a achiziției **fără TVA 135320,00 lei, cu TVA 162384,00 lei**

11. Detalii tehnice:

ÎM "DTB", își rezervă dreptul de anulare a ofertelor recepționate și a concursului de achiziții din anumite motive. Decizia de anulare a procedurii de achiziție nu generează vreo obligație a beneficiarului față de participanții la procedura de achiziție.

12. Criteriul de evaluare aplicat pentru adjudecarea contractului: **Cel mai mic preț**

13. Termenul-limită de depunere/deschidere a ofertelor:

- conform SIA RSAP

14. Termenul de valabilitate a ofertelor: **30 zile**

15. Limba sau limbile în care trebuie redactate ofertele sau cererile de participare:

Limba de stat și engleză

Alte informații relevante:

- conform SIA RSAP

18. Relații de contact **tel.** 0698-24-241; 0607-71-717

Conducătorul grupului de lucru: inginer șef Victor Caliușni _____

L.Ș.

Coordonat Contabil Șef Irina Zubaliuc _____ L.Ș.