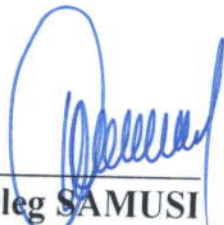


Aprob:   
**Oleg SAMUSI**  
Administrator interimar  
ÎM "DRCD Bălți"

## CAIET DE SARCINI

**Achiziționarea serviciilor de audit al situațiilor financiare pentru anul 2020-2021, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare**

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

**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 declarate oferte neconforme și vor fi respinse.

### 1. Autoritatea contractantă:

<b>Denumire:</b> Întreprinderea Municipală "Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți"	
<b>Adresa:</b> MD-3100, mun. Bălți, str. Decebal 126	
<b>Persoana de contact:</b> Chiriac Mihaela	Telefon: 068735121
<b>E-mail:</b> achizitii.drcd@gmail.com	Fax: 0231-3-12-10
<b>Adresa web:</b> <a href="https://www.drcd.md/">https://www.drcd.md/</a>	

### 2. Obiectul achiziției:

**Cod CPV:** 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2020-2021

Servicii de audit conform Standartelor Naționale de Contabilitate (SNC), în vederea verificării situațiilor financiare a IM DRCD Balti pe parcursul perioadei 2020-2021.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilitatii si raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017, Întreprinderea Municipală "Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți" constituie o entitate mică și ține de contabilitatea în partidă dublă ce întocmesc situații financiare simplificate conform SNC(articolul 5, alin2).

Potrivit art.32 al legii 287/2017 Auditul situațiilor financiare:  
*Auditului obligatoriu sînt supuse: situațiile financiare individuale ale entităților de interes public și ale altor entități,*  
*Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.*

Astfel Întreprinderea Municipală "Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți" va efectua auditul situațiilor financiare, care va include perioada de timp 2020-2021 (cu prezentarea raportului de audit).

**3. Locul, adresa prestării serviciului:**

MD-3100, mun. Bălți, str.Decebal 126

**4. Termenul de prestare a serviciului:** de la data încheierii contractului pînă la 31.05.2022.

**5. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:**

În conformitate cu prevederile art.32, alin.1), alin 2) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, rapoartele financiare anuale ale entităților se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare și în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

**6. Condiții de recepție a serviciului:**

Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- ✓ Scrisoarea către Conducere și Raportele auditului întocmit respectând standardele de audit;
- ✓ Actul de primire-transmitere a serviciilor.
- ✓ 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/rusă.

Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română/rusă.

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.



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

### **8.1 Întreprinderea Municipală "Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți"**

Obiectule de activitate:

- Exploatarea forestiera
- Fabricarea diferitelor articole din lemn
- Fabricarea betonului
- Fabricarea betonului pentru asfalt
- Fabricarea mortarului
- Fabricarea altor articole din metal
- Pregătirea terenului pentru construcții
- Lucrări de terasament
- Construcții generale de clădiri
- Construcții inginerești civile
- Lucrări de învelitori
- "Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului"
- Lucrări de izolații
- Alte lucrări de utilare a construcțiilor
- Lucrări de tencuire
- Lucrări de tâmplărie
- Lucrări de pardosire și placare a podelelor și pereților
- Lucrări de vopsire și montare a geamurilor
- Alte lucrări de finisare a construcțiilor
- Alte transporturi terestre de călători
- Transporturi rutiere de mărfuri
- Alte activități anexe transporturilor terestre
- Exploatarea autostrăzilor
- Servicii de păstrare a mijloacelor de transport personale
- Controlul tehnic în transporturi
- Cercetare și dezvoltare în științe fizice și naturale
- Activități de cercetare a pieței și de sondaj al opiniei publice
- Activități de pompe funebre și servicii similare
- Fabricarea altor articole finite din metal
- Utilarea clădirilor
- Întreținerea și repararea autovehiculelor
- "Comerțul cu amănuntul cu flori, plante, semințe și îngrășăminte"
- Servicii de expediere și transport
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii
- "Eliminarea deșeurilor și a apelor uzate; asanare, salubritate și activități similare"
- Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare

8.2 Indicii ai activității economico-financiare a Întreprinderii Municipale "Direcția Reparații și Construcții Drumuri Bălți":

*Total Active - 14 000 000 lei*  
*Venituri din vânzări - 32 000 000 lei*  
*Numarul mediu scriptic al personalului - 260 persoane*

### 8. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele 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 întreprinderii	Copia certificatului emis de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura electronică a ofertantului.	Da
2	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	Copia, confirmată prin semnătura electronică ofertantului.	Da
3.	Specificații tehnice conform anexei 22 la documentatia standard – confirmat prin semnătura electronica a Participantului	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru conform anexei 22 la documentatia standard – confirmat prin semnătura electronica a Participantului.	Da
4	Specificație de preț conform anexei 23 la documentatia standard – confirmat prin semnătura electronica a Participantului	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru conform anexei 23 la documentatia standard – confirmat prin semnătura electronica a Participantului	Da
5.	Dovadă că ofertantul are minim 3 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar	Copie confirmata prin semnatura participantului	Da
6.	O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani.	Copie confirmata prin semnatura participantului	Da
7.	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.	Copie confirmata prin semnatura participantului	Da
8.	O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru	Copie confirmata prin semnatura participantului	Da



	furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare.		
9.	Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.	Copie confirmată prin semnatura participantului	Da
10.	Dovadă despre studii superioare în domeniul de științe economice pentru fiecare membru al echipei de audit	Copia de pe diploma de studii superioare în domeniul de științe economice sau de pe diploma de studii superioare și dovada absolvirii unui program de pregătire suplimentară cu profil economic.	Da

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

- ✓ Auditarea se va efectua cu respectarea Standartelor Internaționale de Audit și HG nr. 875 din 22.12.2015.
- ✓ Contractantul va respecta și se va supune tuturor legilor și reglementărilor în vigoare în RM și se va asigura că personalul său, salariat sau contractant de acesta, vor respecta și se vor supune aceluiași legi și reglementări.
- ✓ Contractantul trebuie să fie o persoană juridică deținătoare de certificat de înregistrare și auditori certificați pentru perioada de finalizare a contractului. Componenta echipei de audit să dețină suficiența expertiza internațională și locală, cu experiență de specialitate dovedită în domeniu.
- ✓ Contractantul va declara sub răspundere personală că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională.
- ✓ Contractantul va dovedi experiență similară în servicii de auditare financiară, prin prezentarea a minim 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani.

**Suma estimativă a achiziției 50 000 lei**

Executor: Chiriac Mihaela /

Coordonat: Contabil Șef, Harabari Snejana /

