

## CAIET DE SARCINI

### Achiziționarea serviciului de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2025, efectuat 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 2025

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2025 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 2024 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 până la 1 mai 2026 (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 până la **1 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.

**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 2025:

Total Active - 111248870 lei

Venituri din vânzări – 41065.0 lei

Numarul mediu scriptic al personalului -204 persoane

### **9. Cerințe obligatorii față de ofertanți:**

**Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele documente:**

| <b>Nr<br/>·<br/>d/<br/>o</b> | <b>Criteriile de calificare și de<br/>selecție<br/><br/>(Descrierea<br/>criteriului/cerinței)</b>        | <b>Mod de demonstrare a îndeplinirii<br/>criteriului/cerinței:</b> | <b>Nivelul<br/>minim/<br/>Obligativitate<br/>a</b> |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 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 a plății impozitelor, contribuțiilor                                 | Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului              | DA                                                 |
| 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 auditfinanciar | 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                           | Extras                                                                                                   | Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului              | DA                                                 |
| 12                           | DUAЕ                                                                                                     | Cu aplicarea semnăturii electronice a participantului              | DA                                                 |

10. Suma estimativă a achiziției      **fără TVA 80 000.00 lei. Cu TVA 96 000.00 lei**
11.     Detalii tehnice:  
ÎM “ GLC Bălți ”, 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. Adresa la care trebuie transmise ofertele sau cererile de participare:  
**Se anexează în cadrul procedurii în SIA RSAP**
15. Termenul de valabilitate a ofertelor: **30 zile**
16.     Locul deschiderii ofertelor:  
- **conform SIA RSAP**  
(adresa deschiderii)
17. Limba sau limbile în care trebuie redactate ofertele sau cererile de participare:  
**Limba de stat**  
Alte informații relevante: **Data publicării anunțului de participare:**  
- **conform SIA RSAP**
18.     Relații de contact **tel. 0 790 58 001**

Conducătorul grupului de lucru: \_\_\_\_\_

L.Ș.

Coordonat Contabil Șef, \_\_\_\_\_