

## CAIET DE SARCINI

### Achiziționarea serviciilor de audit pentru Proiect transfrontalier moldo-român

Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit pentru proiect

#### 1. Introducere

Caietul de sarcini face parte din documentația de atribuire a contractului și constituie ansamblul cerințelor în 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 față de cerințe minimale stipulate în Caietul de sarcini. Ofertele care nu satisfac cerințele Caietului de sarcini vor fi declarate oferte neconforme și vor fi respinse.

#### 2. Autoritatea contractantă

Denumire:	IMSP Spitalul Clinic Repuclian „Timofei Moșneaga”		
Adresa:	MD 2025, mun. Chișinău, str. Nicolae Testemițanu, 29		
Persoana de contact:		Telefon:	022 403 484
Fax:	022-728-744		
Email:	contabilitate@scr.md		

#### 3. Obiectul achiziției

Cod CPV: 79212100-4 – Servicii de audit pentru proiectul transfrontalier moldo-român „Agenții patogeni nu cunosc granițe: îmbunătățirea prevenirii, controlului și supravegherii infecțiilor nosocomiale de pe ambele părți ale râului Prut”, IDPGA 87211176313573.

#### 4. Locul, adresa prestării serviciului

MD-2025, mun. Chișinău, str. Nicolae Testemițanu, 29.

#### 5. Termenul de prestare a serviciului:

Derularea efectivă a serviciilor de audit va începe concomitant cu semnarea Contractului și se va încheia la finalizarea proiectului, ținându-se cont de eventualele prelungiri. Prestatorul va asigura serviciile de audit pe toată perioada de desfășurare a proiectului, cu încadrarea în prețul contractului și în termenul de predare a rapoartelor (intermediar și final) către coordonator conform termenilor stabilite în proiect. Implementarea contractului va demara în termen de maxim 1 zi de la semnarea acestuia de către ambele părți. În situația în care contractul se modifică prin acorduri adiționale, care pot influența derularea serviciilor de audit, va fi aplicabilă perioada de timp stipulată în acestea.

**6. Condiții de plată:** Suma prevăzută pentru acoperirea cheltuielilor în cadrul acestui Contract de prestare servicii de audit va fi de 500 Euro. Plata serviciilor de audit se face în tranșe aferente predării fiecăruia dintre rapoartele de audit: cel

intermediar și cel final. Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- Factură emisă de prestatorul serviciilor de audit;
- Raport întocmit de prestatorul serviciilor de audit;
- Aprobarea concluziilor Rapoartelor de audit de către Beneficiar prin intermediul procesului verbal de recepție a serviciilor.

Facturile se achită în termenul stabilit prin Contract. Toate rapoartele, datele, materialele produse de prestatorul serviciilor de audit în cadrul acestui Contract vor constitui proprietatea Beneficiarului contractului

**7. Obiectivele proiectului:** Îmbunătățirea stării de sănătate și a rezultatului spitalizării populației prin implementarea de noi metode de prevenire și control al infecțiilor nosocomiale, reducând astfel numărul raportat de infecții nosocomiale pe ambele părți ale frontierei la sfârșitul proiectului.

**8. Obiectivul contractului de achiziții:** Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar (respectiv, auditarea tuturor activităților proiectului menționat, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului). Prestatorul serviciilor de audit execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor Contractului grant de finanțare nerambursabilă. Acest proiect a fost realizat prin Programul operațional comun România - Republica Moldova 2014-2020 - finanțat de ENICBC.

**9. Condiții de recepționare a serviciilor de audit:** Prestatorul serviciilor de audit va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității tuturor cheltuielilor efectuate de Beneficiar în implementarea proiectului. În acest scop, prestatorul de servicii de audit va menționa în cuprinsul Raportului, constatările la care s-a ajuns.

Principalele etape ale activității de audit sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de implementare a proiectului și, în mod deosebit, cu cei implicați în ținerea evidenței contabile și întocmirea situațiilor financiare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către instituție în derularea Contractului grant de finanțare;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Rapoartele financiare asupra Contractului grant de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra rapoartelor/situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:
  - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în rapoartele financiare;
  - b) existența documentelor suport ce însoțesc rapoartele financiare;
  - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:

- utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului grant de finanțare;
- bunurile/lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul grant de finanțare al proiectului;
- există o legătură clară între documentele primare/justificative și Rapoartele financiare;
- dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului grant de finanțare.

Prestatorul serviciilor de audit va elabora metodele proprii de lucru și va desfășura activitățile asumate prin Contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

Prestatorul serviciilor de audit va verifica dacă evidența contabilă ale instituției este în conformitate regulile contabile din contractul de finanțare.

Prestatorul serviciilor de audit verifică:

- dacă informațiile din Cererile de plată se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările instituției (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).
- dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

Prestatorul serviciilor de audit realizează o revizuire analitică cheltuielilor și verifică dacă:

- categoriile de cheltuieli corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în Contractul grant de finanțare;
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului și sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul grant de finanțare;
- au fost efectuate modificări la Bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/ au modificat valoarea totală eligibilă a proiectului;
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.

Prestatorul serviciilor de audit prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar.

Prestatorul serviciilor de audit va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare a cheltuielilor. Va verifica eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile Contractului de finanțare și a documentelor relevante emise de autoritățile competente. Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectelor. În acest sens, prestatorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru tranzacții sau activități au fost

asumate pentru scopul propus și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectelor

- sunt cuprinse în bugetul Contractului grant de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor;

- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului;

- sunt înregistrate în conturile instituției și sunt identificabile, verificabile și întocmai cu originalele documentelor suport.

Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al instituției și dacă sunt sprijinite de documente justificative; dacă aceasta utilizează rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil cât și în conturile analitice distincte ale proiectului;

- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;

- cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;

- au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractelor de finanțare.

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;

- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate;

- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală).

**10. Raportare.** Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate în detalii suficiente astfel, încât să permită a înțelege natura și măsura procedurilor realizate de către prestatorul serviciilor de audit.

Evaluarea externă a activităților proiectului va fi realizată de o organizație de audit care este inclusă în Lista auditorilor instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor din cadrul POC România-Republica Moldova (plasată pe site MF RM).

10.1. Cerințele de raportare sunt:

- Un raport intermediar și un Raport final de verificare a activităților și cheltuielilor aferente acestora.

- Rapoartele vor fi predate Beneficiarului pe suport de hârtie, un exemplar și pe suport electronic.

10.2. Detaliile raportului:

Capitolul I: Informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate de beneficiar, în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.

Capitolul II: Proceduri realizate și constatări factuale. Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop. De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului grant de Finanțare
2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar
  - 2.1 Procedura generală
  - 2.2 Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, așa cum este prezentat în cererea de finanțare (proiect);
  - 2.3 Verificarea cheltuielilor
    - 2.3.1 Eligibilitatea cheltuielilor - condiții generale
    - 2.3.2 Exactitate și înregistrare
    - 2.3.3 Realitatea cheltuielilor
    - 2.3.4 Verificarea achizițiilor publice
3. Anexe

Auditul proiectului va fi efectuat în conformitate cu: Standardele Internaționale de Audit ("ISA") - 4400 ENGAGEMENTS TO PERFORM AGREED-UPON PROCEDURES REGARDING FINANCIAL INFORMATION  
HG/2012 „Privind aplicarea Standardelor de audit și Codului etic pe teritoriul RM”

## 11. Cerințe obligatorii față de ofertanți

Oferta va conține următoarele documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligațivitatea
1.	Certificat de înregistrare a întreprinderii/ Extras din Registrul de stat al persoanelor juridice.	Copia documentului, emis de IP Agenția Servicii Publice, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	Da
2.	Licența sau certificat de calificare al auditorului, eliberat de organul competent.	Copia documentului, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	Da
3	Înregistrarea organizației de audit în Lista auditorilor instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor.	Copia Listei confirmată de ofertant	Da
4.	Oferta financiară și specificația tehnică.	Document în original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare și un plan de audit detaliat.	Da 5

5.	Certificatul de calificare a auditorilor, care vor constitui echipa de audit.	Copia diplomei, care atestă studiile superioare în domeniul economic, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	Da
6.	Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte, că prestatorul serviciilor de audit nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani.	Original.	Da

**11. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: „Cel mai mic preț”.**

**12. Mențiuni finale:** Neregăsirea cerințelor minime prezentate în Caietul de sarcini va atrage după sine declararea ofertei ca fiind neconformă. Prezentul Caiet de sarcini constituie ca anexă la Contractul ce va fi încheiat cu Prestatorul serviciilor de audit al proiectului.