

**CAIET DE SARCINI**  
**Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru**  
**anul 2020, efectuat în conformitate cu prevederile**  
**Legii privind auditul situațiilor financiare**

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

**1. Introducere**

Caietul de sarcini face parte din documentația pentru atribuirea 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 Republican „Timofei Moșneaga”   |  |  |
| Adresa:                      | MD 2025, mun. Chișinău, str. Nicolae Testemițanu, 29 |  |  |
| Persoana de contact:         | Telefon: 022 403 484                                 |  |  |
| E-mail: contabilitate@scr.md | Fax:   |  |  |
| Adresa web:                  |  |  |  |

**3. Obiectul achiziției**

**Cod CPV: 79212100-4, Auditul situațiilor financiare pentru anul 2020**

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art. 4 (pct. 4) al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” constituie o entitate mare, ține contabilitatea în partidă dublă și prezintă situațiile financiare complete (art. 5/ alin. 3 din Legea contabilității și raportării financiare).

Potrivit art. 32 al Legii 287/2017, situațiile financiare pentru anul 2020 ale entităților mijlocii și entităților mari trebuie să fie supuse auditului în mod obligatoriu. Aceiași obligativitate impune și Legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standardele Internaționale de Audit.

**4. Locul, adresa prestării serviciului**

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

**5. Termenul de prestare a serviciului: din data semnării contractului – 1 lună.**

**6. Acte normative ce impun achiziționarea serviciilor:**

Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 articolul 32, alin.(1) lit.a) invocă „ Auditului obligatoriu sunt supuse: situațiile financiare

individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare”.

## 7. Condiții de recepționare a serviciilor de audit

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

- Scrisoarea către conducere și Raportul de audit, întocmit cu respectarea standardelor de audit.
- Actul de primire-transmitere a serviciilor.

7.2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situația financiară pentru aceiași perioadă de gestiune, corespunderea acestuia cu prevederile actelor normative.
- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând despre aceasta.

- Comunicarea în cadrul activităților desfășurate de auditori va fi limba română.

Documentele elaborate de aceștia vor fi, de asemenea, în limba română.

- Originalele documentelor indicate în Raportul auditului vor fi prezentate instituției, cel târziu, la momentul finalizării integrale a serviciilor. Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul, în care este prezentat și acceptat actul de primire-transmitere a serviciilor.

## 8. Informații despre instituție:

Detalii din Regulamentul IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” :

IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” este o instituție medico-sanitară publică republicană ce beneficiază de toate drepturile ce decurg din calitatea de persoană juridică de drept public, gestionează mijloacele financiare primite de la bugetele componente ale bugetului public național (CNAM) prin conturi trezoreriale, pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.

Indicatori ai activității economico-financiare a IMSP SCR „Timofei Moșneaga” pentru anul 2019:

Total active - 773,2 mln lei.

Venituri din vânzări - 421,0 mln lei.

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune 1734 persoane.

9. Cerințe obligatorii față de ofertanți: Oferta va conține următoarele documente:

| Nr. d/o | Denumirea documentului/cerinței  | Cerințe suplimentare față de document  | Obligați vitate    |
|---------|--|--|--------------------|
| 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.                                      | <sup>2</sup><br>Da |

|     |   |  |    |
|-----|---|--|----|
| 3.  | Oferta financiară și specificația tehnică.  | Document în original, care să indice o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare și un plan de audit detaliat.  | Da |
| 4.  | Dovadă experienței de minim 3 ani specifică prestării serviciilor de audit financiar.   | Copia licențelor.  | Da |
| 5.  | O listă de cel puțin 10 misiuni de audit financiar realizate în ultimii 2 ani.  | Document în original.<br>Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data proceselor-verbale de recepție (facturilor fiscale)/ sau 2-3 confirmări din partea beneficiarilor de servicii de audit financiar. | Da |
| 6.  | Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.  | Original.  | Da |
| 7.  | O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit ale rapoartelor financiare.   | Original.  | Da |
| 8.  | Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că prestatorul serviciilor de audit financiar nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani. | Original.  | Da |
| 9.  | Certificatul de calificare a auditorilor, care vor constitui echipa de audit.   | Copie confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.  | Da |
| 10. | Dovada angajării în compania respectivă a auditorilor, experiența profesională privind efectuarea a cel puțin 2 misiuni de audit în ultimii 3 ani.  | Extrase din cartele de muncă, din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare.  | Da |
| 11. | Dovada despre studii superioare în domeniul științelor economice pentru fiecare membru al echipei de audit.   | Copia diplomei de studii superioare în domeniul științelor economice și dovada absolvirii unui program de pregătire profesională în domeniul auditului financiar.  | Da |

**10. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului: „Cel mai mic preț”.**