

CAIET DE SARCINI
Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare
pentru anul 2025
Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar

1. Introducere

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire a contractului și reprezintă ansamblul cerințelor minime pe baza cărora ofertanții vor elabora propunerea tehnică. Specificațiile prezentate sunt obligatorii.

Orice ofertă care se abate de la prevederile Caietului de sarcini va fi admisă doar în măsura în care nivelul calitativ propus este superior cerințelor minime. Ofertele care nu îndeplinesc cerințele obligatorii vor fi declarate neconforme și respinse.

2. Autoritatea contractantă:

- **Denumire:** IMSP Spitalul Clinic de Recuperare și Îngrijiri Cronice
- **Adresa:** MD-2005, mun. Chișinău, str. A. Pușkin 51
- **Persoană de contact:** Ecaterina Tihonova
- **Telefon:** 022 267 069
- **E-mail:** contabil-sef.scms@ms.md
- **Adresa web:** www.scms.md

3. Obiectul achiziției:

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

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2025 în conformitate cu Standardele Naționale.

Potrivit criteriilor de clasificare prevăzute la art.4 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, IMSP Spitalul Clinic de Recuperare și Îngrijiri Cronice este o entitate mijlocie, ține contabilitatea în partidă dublă și prezintă situații financiare complete (art.5 alin.(3)).

În conformitate cu art.32 al Legii nr.287/2017, situațiile financiare ale entităților mijlocii sunt supuse auditului obligatoriu, efectuat potrivit Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, Standardelor Internaționale de Audit și Codului etic al profesioniștilor contabili.

Auditul va include obligatoriu participarea auditorilor la inventarierea activelor și pasivelor, desfășurată în Trimestrul IV 2025-ianuarie 2026.

4. Sursa alocațiilor bugetare/sursa de finanțare:

Din fondurile de asigurare obligatorie de asistență medicală și surse extrabugetare a IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății.

5. Locul, adresa prestării serviciului:

Adresa Juridică: MD 2005, Moldova, mun. Chișinău, str. A. Pușkin 51 (Clinica nr.1);
str. Gh. Cașu 37 (Clinica nr.2).

6. Termenul de prestare a serviciului: de la data încheierii contractului până la 31.03.2026

7. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:

- Art.32 alin.(1) lit.a) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017;

- Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- Standardele Internaționale de Audit.

8. Condiții de recepție a serviciului:

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:
 - Raportul audit, întocmit respectând standardele de audit;
 - Actul de primire-predare a serviciilor.
2. Raportul auditului va conține suplimentar:
 - Scrisoarea către conducere care va cuprinde recomandări pentru îmbunătățirea evidenței operațiunilor din cadrul instituției.
 - 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 sau nu 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.

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.

În urma recepționării de către Beneficiar, raportul devine proprietate a Beneficiarului, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestuia, Contractantul ne având dreptul de al folosi, transmite sau comunica altcuiva decât Beneficiarului.

9. Informații despre instituția supusă auditului:

9.1. Regulamentul IMSP Spitalul Clinic de Recuperare și Îngrijiri Cronice

IMSP Spitalul Clinic de Recuperare și Îngrijiri Cronice este o instituție medico-sanitară publică 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 național (CNAM) prin conturi trezoreriale, pentru alte mijloace financiare, are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.

Instituția își desfășoară activitatea sa pe principiul autonomiei financiare, de nonprofit, în conformitate cu legislația în vigoare.

9.2 Indici ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul Clinic de Recuperare și Îngrijiri Cronice pentru anul 2024:

Total Active	- 164 227 805 MDL
Venituri din vânzări	- 146 039 705 MDL
Numărul mediu scriptic al personalului	- 528 persoane

10. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

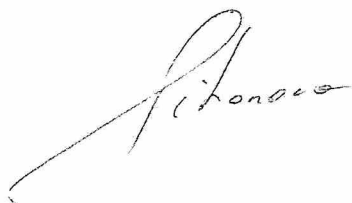
Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligați-vitatea
1	Certificat de înregistrare a întreprinderii	Emis de Camera înregistrării de Stat; copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
2	Înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
3	Oferta financiară și oferta tehnică	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru.	Da
4	Declarația pe propria răspundere privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase de corupere	original	Da
5	Dovada experienței relevante prin prezentarea a min.3 contracte având specificații tehnice similare (constituind un avantaj auditarea situațiile financiare al instituțiilor medicale)	Copia, confirmată prin semnătură și ștampila ofertantului. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, anul prestării serviciilor	Da
6	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.	Original.	Da
7	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit.	Copia, confirmată prin semnătura electronică ofertant	Da

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

Suma estimativă a achiziției 44 000 lei

Contabil-șef



Ecaterina Tihonova