

CAIET DE SARCINI
Achiziționarea serviciilor de audit
Cod CPV: 79200000-6

1. Locul, adresa prestării serviciului,persoana de contact:

IMSP Spitalul Raional Ungheni

Adresa: MD 3600, or. Ungheni, str.Nationala 37

Persoana de contact: contabil sef,Gavriliuc Elena
tel:078877434

E-mail:imsp-sr-ungheni@mail.ru

Adresa web: www.srungheni.md

***Tip contract:** Servicii

***Descrierea contractului:**Contract de audit

***Titlul Proiectului:** **CARDIOSCOPE-Retea comuna pentru gestionarea bolilor cardiovasculare in regiunea transfrontaliera Romania-Moldova**

***Sursa de finantare:**Surse din contul proiectului

2. Obiectul achiziției:

Achiziționarea serviciilor de audit

Verificarea cheltuielilor externe in conformitate cu regulile programului ROMD:(2 cheltuieli de verificare a cite 1000 euro per unitate)

3. Termenul de prestare a serviciului: La necesitatea proiectului,pe parcursul anului 2020-2021,incepind cu 01.06 2020-19.05.2021

4. Valoarea estimata a contractului pentru serviciile de audit va fi de 38000.00(echivalent la 2000 euro in functie de rata contabila lunara la euro, 2 servicii de verificare a cite 1000 euro per unitate))

<https://ec.europa.eu/budget/graphs/infoeuro.html>

Se va incheia un contract cu o singura entitate(autoritati)

5. Cerinte generale:

Auditorul va verifica daca:

*Cererile de rambursare a cheltuielilor sunt conforme cu conditiile Contractului de Finantare.

*Beneficiarul tine o evidenta contabila folosind conturi analitice distincte pentru Proiect,iar sistemul contabil utilizat este in conformitate cu legislatia Nationala in vigoare.

*Este posibila evaluarea eficienta si eficace a cheltuielilor cuprinse in Cererile de rambursare intermediare/finala.

*Informatiile cuprinse in Cererile de rambursare a cheltuielilor se reconciliaza cu sistemul de contabilitate si inregistrarile Beneficiarului(ex.Balanta de verificare,inregistrari din conturile analitice)

Auditorul,prin rapoartele de audit,confirma ca a verificat daca cheltuielile prezentate de beneficiar in rapoartele financiare(intermediar si final) s-au facut in interesul proiectului si:

-sunt necesare pentru realizarea proiectului;

-sunt prevazute in Contractul de Grant nr.5304/2SOFT/4.1/80

-sunt in conformitate cu principiile unui management financiar sanatos,respectiv utilizarea eficienta a fondurilor si un raport optim cost/beneficiu;

-sunt efectuate si platite de beneficiar pe parcursul perioadei de implementare/eligibilitate;

-sunt inregistrate in contabilitatea beneficiarului,avind la baza documente justificative prezentate in original,identificabile si verificabile,si care au inregistrat codul proiectului;

-cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice si financiare oferite (se verifica preturile unitare cantitatile decontate);

-categoriile de cheltuieli din Cererile de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevazut în Contractul de Finantare

6. Cerintele fata de contractant

Contractantul trebuie sa se afle pe lista auditorilor certificati de catre Ministerul de Finante al Republicii Moldova pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor transfrontaliere.

Scopul contractului îl va constitui verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului:

CARDIOSCOPE- Retea comuna pentru gestionarea bolilor cardiovasculare in regiunea transfrontaliera Romania-Moldova

Obiectul contractului este verificarea rapoartelor financiare (intermediar final) cheltuielilor realizate de catre Autoritatea Contractanta în cadrul proiectului, acoperind perioada 20 Februarie 2020 – 19Mai 2021.

Auditorul va verifica veridicitatea cheltuielilor a economiilor (daca este cazul) declarate de catre Liderul de Parteneriat, va urmari daca acestea au fost corect înregistrate in evidenta contabila, daca sunt eligibile necesare pentru implementarea proiectului, conform Contractului de finantare, va emite un certificat raport de verificare a cheltuielilor, conform instructiunilor AM.

În vederea îndeplinirii obligatiilor contractuale, Autoritatea Contractantă va permite Contractorului acces la documentele justificative financiare aferente proiectului, inclusiv contabilitate.

7. Cerinte specifice:

Scopul serviciilor de audit este de a examina si evalua modul de implementare a proiectului, auditorul financiar exprimandu-si astfel opinia asupra realitatii, legalitatii si conformitatii cheltuielilor efectuate de Autoritatea Contractanta pe perioada implementarii proiectului, in urmatorul sens:

A. Eligibilitatea cheltuielilor — conditii generale

Ca regula generala, Auditorul va analiza daca cheltuielile efectuate de catre Beneficiar sunt justificate prin facturi ordine de plata aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativa echivalenta. Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilita inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a Beneficiarului. Pentru a fi considerate eligibile, in contextul proiectului, costurile trebuie sa îndeplinească cumulativ urmatoarele conditii generale:

*sa fie necesare pentru realizarea proiectului, sa fie prevăzute in contractul încheiat cu Beneficiarul proiectului sa fie in conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficienta a fondurilor, un raport optim cost/beneficiu;

*sa fie efectuate, platite de Beneficiar până la termenul de depunere a Cererii de rambursare finale, dupa cum este definit in cadrul Contractului de Finantare;

B. Exactitate înregistrare. Auditorul verifica:

* daca cheltuielile pentru o tranzactie/operatiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului, cât in Cererile de rambursare, sistematic in conturile analitice distincte ale proiectului in conformitate cu prevederile contractului de finantare,

* daca cheltuielile pentru o tranzactie/operatiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;

* daca cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului sunt sustinute prin documente justificative corespunzatoare;

* daca au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, atunci când este cazul

C. Realitatea cheltuielilor. In această etapa, Auditorul va verifica:

* daca bunurile furnizate au fost receptionate, cu specificarea datei si a locului primirii au fost înregistrate in gestiune si in contabilitate, cu specificarea notei contabile de înregistrare;

* existenta documentelor care atesta ca bunurile au fost livrate, lucrarile executate serviciile prestate (factura fiscală);

* Toate costurile legate de realizarea cerințelor din Caietul de sarcini - specificatii tehnice vor fi suportate de auditor.

*Rapoartele de audit se vor preda in 2 exemplare originale, vor fi întocmite in limba de Stat si in Limba Engleza, împreună cu factura fiscală actul de îndeplinire a lucrărilor, cu toate semnăturile stampilele necesare aplicate.

* Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar dureaza pe toata perioada de implementare a proiectului.

Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit, însoțit de o Notă Informativa;

- Actul de primire-predare a serviciilor pentru fiecare raport întocmit si factura fiscală.

Originalele documentelor prevazute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, cel mai târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor. Prestarea serviciilor se considera încheiata în momentul în care este prezentat, acceptat Actul de predare-primire a serviciilor factura fiscală.

Nota: Auditorul financiar se obligă să ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursării sumelor solicitate prin raportul financiar final, chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

Important: Comunicarea va fi asigurată în limba română și la necesitate în limba engleză..
Rapoartele de audit vor fi elaborate în limba română și în limba engleză în 2 exemplare originale.

TERMEN LIMITA PRIMIRE OFERTE: conform SIA RSAP

MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI TEHNICE

Documentele ce fac parte din oferta tehnica trebuie sa cuprinda informatii concrete si profesioniste care sa permita identificarea cu usurinta a corespondentei cu specificatiile tehnice minime din caietul de sarcini. Elementele ofertei tehnice se vor prezenta detaliat si complet în corelatie cu caietul de sarcini.

Ofertantul va prezenta oferta tehnica astfel încât sa se asigure posibilitatea verificarii corespondentei ofertei tehnice cu specificatiile tehnice prevazute in cadrul caietului de sarcini.

OFERTA FINANCIARĂ:

Se va transmite oferta financiară cu specificarea pretului. Pretul in lei precizat in oferta este ferm si nu poate fi modificat pe toata durata contractului.

Bugetul ofertei in MDL cu specificarea pretului: descrierea cheltuielilor detaliate aferente realizarii acestui serviciu, inclusiv cheltuielile de comunicare, transport etc.

NOTA.

- I. Caietul de sarcini face parte integrantă din documentatia pentru atribuirea contractului si constituie ansamblul cerintelor pe baza cărora se elaboreaza, de catre fiecare ofertant, Oferta tehnica si Oferta Financiara.
- II. Prestatorul are obligatia de a livra materialele si rapoartele auditului la timp, in conditii de deplină conformitate.
- III. NU SE ACCEPTĂ OFERTE PARTIALE

| Nr. d/o | Descrierea criteriului/cerinței | Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței: | Nivelul minim/Obligativitatea |
|---------|---|---|-------------------------------|
| 1. | Oferta, | Original- semnat electronic | Obligativiu |
| 2 | Oferta financiară si oferta tehnică | Original- semnat electronic, semnat electronic;care sa denote o înțelegere a misiunii si sa prezinte o metodologie corespunzatoare, o abordare de audit si un plan detaliat de lucru. | Obligativiu |
| 3. | Informații despre participant | – original - semnat electronic; | Obligativiu |
| 4. | Extras din Registrul persoanelor juridice | – copie – emis de Camera Înregistrării de Stat, semnat electronic; | Obligativiu |
| 5. | Certificatul care confirmă că auditorul financiar este autorizat de catre Ministerul Finantelor | – copie - semnat electronic; | Obligativiu |

| | | | |
|-----|--|---|------------|
| | din RM conform listei auditorilor certificati pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor de cooperare transfrontaliera | | |
| 6. | Dovadă că ofertantul are minim 3 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar in proiecte | – copia licențelor- semnat electronic; | Obligatori |
| 7. | Certificat de atribuire a contului bancar | – copie – eliberat de banca deținătoare de cont, semnat electronic; | Obligatori |
| 8. | Inregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit | – copie - semnat electronic; | Obligatori |
| 9. | Dovadă de angajare în compania respectivă și de experiență privind efectuarea a cel puțin 2 audite în ultimii 3 ani. | Extrase din carnet de muncă, din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare, semnat electronic; | Obligatori |
| 10. | CV-ul membrilor echipei de audit | -Copia – semnat electronic; | Obligatori |
| 11. | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent. | Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului, semnat electronic; | Obligatori |

Ex.Corina Munteanu

Tel:078877442

Director IMSP SR Ungheni



Alexeev Andrei