



CAIET DE SARCINI

**Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare ale
IMSP Institutul Mamei și Copilului pentru anul 2024**

COD CPV: 79212100-4

1. Autoritatea contractantă

Denumire	IMSP Institutul Mamei și Copilului
IDNO	1003600151643
Adresa	Mun.Chișinău, str. Burebista 93, MD 2062
Date de contact	Tel.: 022-781483 Email: imc.sef@ms.md
Cod CPV	79212100-4

- 2. Obiectul achiziției:** Achiziționarea serviciilor de audit financiar pentru verificarea situațiilor financiare ale instituției pentru anul financiar 2024. Auditul va include participarea echipei de audit la inventarierea activelor și pasivelor și emiterea unui raport detaliat conform cerințelor legale și Standardelor Internaționale de Audit

3. Motivul achiziției serviciilor de audit financiar

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, IMSP Institutul Mamei și Copilului constituie o entitate mare și ține contabilitatea în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete art.5 (alin.3) din Legea nr.287/2017. Totodată, potrivit art.32 din Legea 287 din 15.12.2017, situațiile financiare pentru anul 2023 ale entităților mari sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017, Standardele Internaționale de Audit și Codul Etic.

Astfel, IMSP Institutul Mamei și Copilului obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune.

4. Sursa alocațiilor bugetare/sursa de finanțare

Bugetul IMSP Institutul Mamei și Copilului pentru anul 2024.

5. Informații despre instituția supusă auditului

IMSP Institutul Mamei și Copilului 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 competente ale bugetului public național (CNAM) prin conturi trezoreria-le, pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.

IMSP Institutul Mamei și Copilului își desfășoară activitatea sa necomercială pe principii de autofinanțări, de non-profit, în conformitate cu legislația în vigoare.

Indicii activității economico-financiare a IMSP Institutul Mamei și Copilului pentru a.2023:

1. Total active: 378 390 062 lei
2. Venituri din vânzări: 638 535 838 lei
inclusiv servicii medicale (CNAM) 526 523 016 lei
3. Numărul mediu al personalului: 2 356 persoane

6. Scopul prestațiilor

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 ale IMSP Institutul Mamei și Copilului:

- a) Examinarea în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.
- b) Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile al IMSP Institutul Mamei și Copilului (documente primare, registre contabile, rapoarte financiare), este în conformitate cu legislația din domeniul contabilității.
- c) Exprimarea unei opinii asupra regularității, veridicității și corectitudinii contabilității.

7. Criterii de calificare a ofertanților

- Entitate de audit înregistrată de către Consiliul de supraveghere publică al auditului în Registrul public al entităților de audit.
- Entitate de audit cu minim 5 ani de experiență pe piața de audit financiar.
- Experiență în auditul situațiilor financiare pentru entități similare, demonstrată prin cel puțin 10 contracte anterioare.
- Echipa de audit trebuie să includă cel puțin 4 auditori certificați cu competență în auditul financiar.

8. Lista documentelor obligatorii care vor constitui oferta depusă pe platforma electronică de către operatorii economici, iar lipsa acestora va servi drept temei de descalificare:

Nr. d/o	Descrierea criteriului/cerinței	Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței:	Nivelul minim/ Obligativitatea
1	DUAЕ, conform anexei	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativiu
2	Cerere de participare, conform anexei nr.1	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativiu
3	Declarație privind valabilitatea ofertei, conform anexei nr.2	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativiu
4	Specificații tehnice, conform anexei nr. 3	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativiu
5	Specificații de preț, conform anexei nr. 4	semnată electronic de către operatorul economic	
6	Declarația de eligibilitate	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativiu
7	Extrasul din Registrul de Stat al persoanelor juridice	semnat electronic de către operatorul economic	Obligativiu
8	Certificat de atribuire a contului bancar	eliberat de banca deținătoare de cont, semnat electronic de către operatorul economic	Obligativiu
9	Extrasul din Registrul public al entităților de audit	ce confirmă înregistrarea entității de audit în acest Registru, semnat electronic de către operatorul economic	Obligativiu
10	Certificat de înregistrare ca operator de date cu caracter personal, înregistrat la Centrul	semnat electronic de către operatorul economic	Obligativiu

	Național pentru protecția datelor cu caracter personal		
11	Declarație privind deținerea experienței similare	minim 5 ani, confirmată prin prezentarea unei liste ce va conține cel puțin 10 servicii de audit financiar prestat, ce va include următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, precum și data și numărul contractului, semnate electronic de către operatorul economic	Obligativ
12	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativ
13	Declarație privind descrierea procedurilor de control al calității și asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit ale rapoartelor financiare	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativ
14	Declarație pe proprie răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativ
15	Declarația de etică și independență	semnată electronic de către operatorul economic	Obligativ
16	Declarație privind desemnarea echipei de audit	minim 4 persoane, cu atașarea: CV-urilor; Certificatelor de calificare, Toatele actele menționate vor fi semnate electronic de către operatorul economic	Obligativ
17	Recomandări	minim 3, semnate de către Beneficiarii serviciilor, precum și semnate electronic de către operatorul economic	Obligativ

9. Condiții de recepționare a serviciilor de audit:

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:
 - a) Scrisoarea către conducere și Raportul de audit, întocmit cu respectarea standardelor de audit și predat în termenul de prestare stipulate în contract;
 - b) Actul de prestare-recepționare a serviciilor.
2. *Raportul auditului va conține suplimentar:*

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

3. *Alte cerințe:*

- a) raportul va fi predat însoțit de act de prestare-recepționare;
- b) 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;
- c) 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 prezentării și acceptării Actului de prestare-recepționare a serviciilor,
- d) în urma recepționării de către Beneficiar, raportul devine proprietate a Beneficiarului, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestuia, Prestatorul neavând dreptul de a folosi, transmite sau comunica acest raport altcuiva decât Beneficiarului.

- 10. **Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului:** „prețul cel mai mic și corespunderea documentelor (cerințelor) necesare”.
- 11. **Numărul maxim de zile pentru semnarea și prezentarea contractului către autoritatea contractantă:** 5 zile.
- 12. **Modalități de plată.** Plata se va efectua în baza facturii fiscale emise de executant în baza proceselor verbale de recepție cantitativă și calitativă, semnate de către părți, fără obiecții.
- 13. **Condiții Speciale.** Raportul de audit și toate documentele asociate sunt proprietatea Beneficiarului, care deține exclusivitatea asupra utilizării acestora. Entitatea de audit nu are dreptul să divulge sau să utilizeze informațiile obținute în alte scopuri decât cele prevăzute în contract.