

## CAIET DE SARCINI

### Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2019, efectuate 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:	Fax:		
Adresa web:			

#### 3. Obiectul achiziției

Cod CPV: 79212100-4, Auditul situațiilor financiare pentru anul 2019

Achiziționarea serviciilor obligatorii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2019, în conformitate cu Standartele Naționale de Contabilitate. Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art. 4 (pct. 4) al Legii Contabilitatii si raportarii financiare nr. 287 din 15.12.2017, IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” constituie o entitate mare și ține contabilitatea în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete (art. 5/ alin. 3 din Legea contabilității și raportării financiare).

Potrivit art. 32 al Legii 287/2017, situațiile financiare pentru anul 2019 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.

Astfel, IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea companiei de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune.

#### **4. Locul, adresa prestării serviciului**

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

#### **5. Termenul de prestare a serviciului: 10.11.2019 – 31.03.2020.**

#### **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**

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.
2. Raportul auditului va conține suplimentar:
  - Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situația financiară pentru aceeași 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 instituția supusă auditului**

8.1. 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<sup>2</sup>



primite de la bugetele componente ale bugetului public național (CNAM) prin conturi trezoreriale , pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.

8,2. Indici ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul Clinic Republican „Timofei Moșneaga” pentru anul 2018:

Total active - 762 492,0 mii lei.

Venituri din vânzări - 352 900,0 mii lei.

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune 1705 persoane.

### 8. Cerințe obligatorii față de ofertanți

Oferta va conține următoarele documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligați-vitatea
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
3.	Licența sau certificat de calificare al auditorului, eliberat de organul competent.	Copia documentului, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	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.	Dovadă experienței de minim 3 ani specifică prestării serviciilor de audit financiar.	Copia licențelor.	Da
6.	O listă de cel puțin 10 audite financiare, realizate în ultimii 2 ani.	Document în original. 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	Da

		audit financiar.	
7.	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.	Original.	Da
8.	O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit ale rapoartelor financiare.	Original.	Da
9.	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
12.	Certificatul de calificare a auditorilor, care vor constitui echipa de audit.	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului.	Da
13.	Dovada angajării în compania respectivă a auditorilor, experiența profesională privind efectuarea a cel puțin 2 misiuni de audit în ultimii 3 ani.	Extrase din carnet de muncă, din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare.	Da
14.	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

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



**Articolul 31. Semnarea situațiilor financiare**

Situațiile financiare individuale și cele consolidate se semnează de către persoanele indicate la art. 18 alin. (2) pînă la prezentarea și publicarea acestora conform prevederilor art. 33.

**Articolul 32. Auditul situațiilor financiare**

(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:

- a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare;
- b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art. 27.

(2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.

**Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare**

(1) Entitatea prezintă, pe suport de hîrtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică.

(2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și ale altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

(3) Entitatea are obligația să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică.

(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.

(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin. (1)–(5).

(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.

**Articolul 34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi**

Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislației în vigoare.