

CAIET DE SARCINI

ACHIZIȚIONAREA SERVICIILOR DE AUDIT OBLIGATORIU A SITUAȚIILOR FINANCIARE PENTRU ANUL 2024

a Instituției Medico-Sanitare Publice Spitalul Clinic Bălți pentru perioada 2024

Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar

1. Autoritatea contractantă:

Denumirea :	IMSP Spitalul Clinic Bălți
Adresa:	mun. Bălți, str. Decebal, 101A
Persoana de contact:	Ina CHIRCA, contabil șef adjunct 023158888
Adresa electronică:	scmb@ms.md

2. Obiectul achiziției:

Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 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. 3) al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, IMSP Spitalul Clinic Bălți 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 2024 ale entităților mari sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017.

4. Sursa alocațiilor bugetar/ sursa de finanțare

Bugetul IMSP Spitalul Clinic Bălți

5. Informații despre instituția supusă auditului

IMSP Spitalul Clinic Bălți este o instituție medico-sanitară publică, de statut republican, 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, iar pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.

IMSP Spitalul Clinic Bălți își desfășoară activitatea sa necomercială pe principii de autofinanțări, de non-profit, în conformitate cu legislația în vigoare.

Indicii activității economico-financiare ale IMSP Spitalul Clinic Bălți pentru anul 2024:

*Total active: 231 245 313.00 lei

* Numărul mediu de salariați: 1498 persoane

Valoarea estimativă: 50 000 lei fără TVA

Ofertă trebuie să includă prețul cu TVA și fără TVA

Etapele de lucru:

15 aprilie 2025 – emiterea proiectului opiniei de audit

30 aprilie 2025 – emiterea opiniei finale de audit

09 mai 2025 – emiterea scrisorii către conducere împreună cu raportul final

Termenele de prestare a serviciilor: de la semnarea contractului

Termenul de valabilitate a contractului: 15.05.2025

6. Scopul prestațiilor

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 ale IMSP Spitalul Clinic Bălți:

- Examinarea, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale în Contabilitate.

- Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile al IMSP Spitalul Clinic Bălți (documente primare, registre contabile, rapoarte financiare) sînt în conformitate cu prevederile legislației din domeniul contabilității.

- Exprimarea unei opinii asupra regularității, veridicității și corectitudinii contabilității.

- Acordarea suportului metodic în scopul în conformitate cu prevederile legislației în vigoare (pentru o perioadă de 12 luni din data încheierii contractului).

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/ Obligatorietatea
1.	Date despre participant	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
2.	Specificații de preț (formularul f-4.2)	Original – confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
3.	Specificații tehnice (formularul f-4.1)	Original – confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
4.	Certificat de înregistrare (decizia de înregistrare)/ extras	Copie – confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
5.	Certificat de atribuire contului bancar	Copie eliberat de banca deținătoare de cont – confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
6.	Certificat de înregistrare ca operator de date cu caracter personal, înregistrat la Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal	Copia licențelor – confirmate prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
7.	Dovada că ofertantul are minim 3 ani de experiență specifică în prestarea în prestarea serviciilor de audit	Copia licențelor – confirmate prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
8.	O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani	Original – confirmată prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului; Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului	Obligatoriu
9.	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
10.	O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
11.	Declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
12.	Declarația de etică și independență	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului;	Obligatoriu
13.	Declarația privind desemnarea echipei de audit	Original – confirmat prin aplicarea semnăturii electronice a Participantului; Minim 4 persoane, cu atașarea: CV-urilor, Certificatelor de calificare (toate actele semnate electronic de Participant)	Obligatoriu
14.	Recomandări	Minim 3, semnate de către Beneficiarii serviciilor, precum și semnate electronic de Participant.	Obligatoriu

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.

e) Prestarea serviciilor de audit va avea loc la sediul autorității contractante.

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.

Coducătorul grupului de lucru pentru achiziții publice_____

L.Ș.