

CAIET DE SARCINI

Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2021, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare

Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar

1. Introducere Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe 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 cerințelor minimale din 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 Raional Cahul	
Adresa: MD 3909, mun. Cahul str. Stefan cel Mare, 23	
Persoana de contact: Pavel Ina	Telefon: 0 299 2 38 86
E-mail: sr.cahul.contabilitate@gmail.com	Fax: 0 299 2 38 86
Adresa web:	

3. Obiectul achiziției:

Cod CPV: 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2020

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2021 în conformitate cu Standartele Naționale.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilitatii si raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017, IMSP Spitalul Raional Cahul constituie o entitate mijlocie 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 2021 ale entităților mijlocii sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standartelor Internaționale de Audit, Codul Etic. 1

Astfel IMSP Spitalul Raional Cahul obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pînă la 31 martie 2022 (cu prezentarea raportului de audit).

4. Locul, adresa prestării serviciului:

MD 3909, Moldova, mun. Cahul str. Stefan cel Mare, 23.

5. Termenul de prestare a serviciului: de la data încheierii contractului pînă la 31.03.2022.

6. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:

În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit.a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, rapoartele financiare anuale ale entităților mijlocii și mari se supun auditului obligatoriu, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

7. Condiții de recepție a serviciului:

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;

- Actul de primire-transmitere a serviciilor.

2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- 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 informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

-limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori 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.

8. Informații despre instituția supusă auditului:

8.1 Regulamentul IMSP Spitalul Raional Cahul:

IMSP Spitalul Raional Cahul este o instituție medico-sanitară publică raională 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.

8,2 Indicii ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul Raional Cahul pentru anul 2020:

Total Active - 91 217 530 lei

Venituri din vânzări - 126 275 990 lei

Numarul mediu scriptic al personalului - 563 persoane

8. 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	Obligativitatea
1.	Certificat de înregistrare a întreprinderii	Copia certificatului emis de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura electronică a ofertantului.	Da
3.	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	Copia, confirmată prin semnătura electronică a ofertantului.	Da
4.	Oferta financiară și oferta tehnică (f. 4.1 / f. 4.2)	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru (f. 4.1 și f. 4.2).	Da
5.	Dovadă că ofertantul are minim 3 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar	Copia licențelor.	Da
6.	O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani.	Original. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data	Da

		proceses-verbale de recepție (facturilor fiscale).	
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 al rapoartelor financiare.	Original.	Da
9.	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
12.	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit.	Copia, confirmată prin semnătura electronică ofertant	Da
13.	Dovadă de angajare în compania respectivă și de experiență privind efectuarea a cel puțin 2 audite în ultimii 3 ani.	Extrase din cartele de muncă, din fișa de post, din contracte de muncă sau alte documente similare.	Da
14.	Dovadă despre studii superioare în domeniul de științe economice pentru fiecare membru al echipei de audit	Copia de pe diploma de studii superioare în domeniul de științe economice sau de pe diploma de studii superioare și dovada absolvirii unui program de pregătire suplimentară cu profil economic.	Da

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

Suma estimativă a achiziției 90 000 lei

Contabil Șef,

Natalia Taraburca 4