

### Specificații tehnice


[Acest tabel va fi completat de către ofertant în coloanele 4, 5, iar de către autoritatea contractantă – în coloanele 1, 2, 3,]

	Numărul procedurii de achiziție <b>conform SIA RSAP</b>
	Obiectul achiziției: Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024

N/o	Denumirea serviciilor	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standarde de referință
1	2	3	4	5
1.	Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024	<p>Servicii obligatorii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.</p> <p>Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art. 4 (pct. 4) al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Instituția Publică Universitatea de Stat de Medicină și Farmacie ”Nicolae Testemițanu” 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).</p> <p>Potrivit art. 32 al Legii 287/2017, auditului obligatoriu sînt supuse situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități. Aceași obligativitate impune și Legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standardele Internaționale de Audit.</p> <p>Informații despre instituția supusă auditului:</p>	<p>Auditul se va desfășura în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, Standardele Naționale de Contabilitate, Standartelor Internaționale de Audit, Codul Etic.</p> <p>Auditului se va efectua în limitele de timp solicitate care vor fi scrise în contract. Se va verifica dacă contabilitatea a fost ținută corect conform cerințelor legislației în domeniu.</p> <p>În cadrul auditului se va verifica corectitudinea documentării faptelor economice (tranzacțiilor, operațiunilor, evenimentelor ce au modificat activele,</p>	SIA

		<p>4.1. Detalii din Regulamentul IP USMF "Nicolae Testemițanu":  IP USMF "Nicolae Testemițanu" este o instituție publică de învățământ superior la autonomie financiară ce beneficiază de toate drepturile ce decurg din calitatea de persoană juridică de drept public, gestionează mijloacele financiare primite de la bugetele componente ale bugetului public național (Comanda de stat) prin conturi trezoriale, pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare.</p> <p>4.2. Indicii activității economico-financiare a IP USMF "Nicolae Testemițanu" pentru anul 2023  Total active: 1585552,70 mii lei  Venituri din vânzări: 624875,50 mii lei  Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune: 1635 persoane.  Scopul prestațiilor:  Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 ale IP USMF "Nicolae Testemițanu"</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Examinarea în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.</li> <li>- Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile al IP USMF "Nicolae Testemițanu" (documente primare, registre contabile, rapoarte financiare), este în conformitate cu legislația din domeniul contabilității.</li> <li>- Exprimarea unei opinii asupra regularității, veridicității și corectitudinii contabilității</li> </ul> <p>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 și predat în termenul de prestare stipulate în contract;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actul de prestare-recepționare a serviciilor.</li> </ul> <p>2. Raportul auditului va conține suplimentar:  - Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de</p>	<p>capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile și costurile);  Se va verifica corectitudinea recunoașterii și evaluării elementelor contabile (activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, cheltuielile, costurile și faptele economice);  Se va verifica corectitudinea reflectării informației/faptelor economice în conturile contabile (reflectarea analitică și sintetică);  Se va verifica corectitudinea întocmirii și arhivării documentelor primare și registrelor contabile;  Se va verifica corectitudinea petrecerii și documentării inventarierii;  Se va verifica corectitudinea întocmirii situațiilor financiare lunare, trimestriale și anuale;  Se vor prezenta în scris recomandările și metodele de corectare a greșelilor depistate în evidența contabilă în urma petrecerii auditului;  Se va verifica conformitatea înregistrărilor contabile în baza documentelor primare;  Se vor verifica tarifele salariale și modul de salarizare a personalului.  Raportul de audit și scrisoarea către organele de conducere întocmite respectând standardele de audit și caietul de sarcini se vor prezenta conform prevederilor legislației până la 31.03.2025.</p>	
--	--	--	--	--

		<p>gestiune, corespunderea acestuia cu prevederile actelor normative;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului, s-au indentificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând despre aceasta</li> </ul> <p>3. Alte cerințe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- raportul va fi predat însoțit de act de prestare-recepționare;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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,</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>-</p>		
--	--	---	--	--

Semnat:  Numele, Prenumele: Darii Stela  
 În calitate de: Administrator FA „CONTAUDIT-SERVICE” SRL

Ofertantul: FA „CONTAUDIT-SERVICE” SRL  
 Adresa: mun. Bălți, str. Decebal, 124/B, ap.2

