

## **CAIET DE SARCINI**

### **Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2022, 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:**

**Denumirea:** IMSP Spitalul Raional Cahul

**Adresa și contacte:** MD 3909, Moldova, mun. Cahul, str. Ștefan cel Mare 23,  
tel:029923886;fax:029923886;e-mail:[sr.cahul.anticamera@gmail.com](mailto:sr.cahul.anticamera@gmail.com),  
[sr.cahul.contabilitate@gmail.com](mailto:sr.cahul.contabilitate@gmail.com)

#### **3. Obiectul achiziției:**

**Cod CPV:** 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2022

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2022 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 2022 ale entităților mijlocii sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standartelor Internaționale de Audit, Codul Etic.

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 2023 (cu prezentarea raportului de audit).

**4. Termenul de prestare a serviciului:** de la data încheierii contractului pînă la 31.03.2023.

**5. 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.

**6. Condiții de recepție a serviciului:**

- a. 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.
- b. 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 auditorii 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.

**7. Informații despre instituția supusă auditului:**

**a. 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 valutar.

**b. Indicii ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul Raional Cahul pentru anul 2021:**

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Total Active                           | - 115 728 152 lei |
| Venituri din vânzări                   | - 158 338 123 lei |
| Numarul mediu scriptic al personalului | - 573 persoane    |

## 8. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarelor documente:

1. Copia certificatului de înregistrare a entității, confirmată prin semnatura electronică a ofertantului.
2. Copia licenței de activitate, confirmată prin semnatura electronică a ofertantului.
3. Oferta financiară și oferta tehnică, original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru.
4. O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani, care să conțină informații despre beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, numărul și data proceselor-verbale de recepție (facturilor fiscale).
5. Descrierea procedurilor de control al calității și asigurarea calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare.
6. Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte cu nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.
7. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale, echipa trebuie să includă nu mai puțin de doi auditori, dintre care doi - cu un stagiul nu mai mic de cinci ani în domeniu.
8. Copia certificatului de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit, confirmată prin semnatura electronică a ofertantului.

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

*Suma estimativă a achiziției*      90 000 lei

### **Modalitatea de achitare:**

- până la 30% - avans, contra cont de plată, în termen de până la 30 zile calendaristice din data semnării contractului;
- suma finală – în termen de 30 zile calendaristice după prezentarea Raportului de audit și a facturii fiscale.

Contabila șefă:  
tel:076700103

Ina Pavel

