

CAIET DE SARCINI

***ACHIZIȚIE DE SERVICII DE AUDIT OBLIGATORIU AL
SITUAȚIILOR FINANCIARE***

Al IMSP Spitalul raional Orhei

Pentru perioada 2024

Cod CPV 79212100-4, servicii de audit financiar

1. Autoritatea contractantă:

| | |
|--|---------------------|
| Denumire : IMSP Spitalul Raional Orhei | |
| Adresa : MD 3500,or.Orhei, str. Constantin Negruzzi 85 | |
| Persoana de contact :Croitoru Natalia | Telefon : 078830509 |
| Email : srorhei@ms.md achizitiisrorhei@gmail.com | Fax : 0235-21-2-54 |
| Adresa web : www.srorhei.md | |

2. Obiectul achiziției :

Cod CPV : 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pe anul 2024

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2023 în conformitate cu Standartele Naționale.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.3) al Legii Contabilității și Raportării nr.287 din 15.12.2017, financiare IMSP Spitalul raional Orhei 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 2024 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 Orhei obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune.

3. Sursa alocațiilor bugetare/sursa de finanțare:

Bugetul IMSP Spitalul raional Orhei pentru anul 2024

4. Informații despre instituția supusă auditului :

4.1 Regulamentul IMSP Spitalul raional Orhei:

IMSP Spitalul raional Orhei este o instituție medico-sanitară publică raională ce beneficiază de toate drepturile ce decurg din calitatea persoană juridică de drept public, gestionează mijloacele financiare primite de la bugetele competente ale bugetului public național (CNAM) prin conturile trezoreriale, pentru alte mijloace financiare are conturi proprii în bancă.

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

4.2 Indicii ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul raional Orhei pentru anul 2023:

Total Active

98518580

Venituri din vânzări

118272848

Înclusiv:

De la servicii medicale (CNAM)

115186096

Numărul mediu al personalului

523 persoane

Principalii indicatori economico-financiari pentru anul 2023 nu au deviat esențial de la cei din anii anteriori.

5. Criterii de calificare ale ofertanților :

5.1 Entitate de audit (ofertantul) înregistrată de către Consiliul de supraveghere publică al auditului în Registrul public al entităților de audit.

5.2 Ofertantul are o experiență în domeniul de audit al situațiilor financiare pe piața RM de cel puțin 3 ani.

6. Scopul prestațiilor:

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 ale IMSP Spitalul raional Orhei

- Examinării, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standartele Internaționale de Audit.
- Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile al IMSP Spitalul raional Orhei (documente primare, registre contabile, rapoarte financiare), este în conformitate cu legislația din domeniul contabilității.
- Exprimarea unei opinii asupra regularității, veridicității și corectitudinii contabilității.

7. Documente obligatoriu :

| Nr. d/o | Descrierea criteriului/cerinței | Mod de demonstrare a îndeplinirii criteriului/cerinței: | Nivelul minim/Obligativitatea |
|---------|---|---|-------------------------------|
| 1. | Cererea de participare | - original - conform Anexei nr.7 din Documentatia Standard, semnate electronic; | Obligatori |
| 2. | Specificații tehnice | - original - conform Anexei 22 din Documentatia Standard, semnate electronic; | Obligatori |
| 3. | Specificații de preț | - original - conform Anexei 23 din Documentatia Standard, semnate electronic; | Obligatori |
| 4. | DUAE | - original - semnat electronic; | Obligatori |
| 5. | Înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit | - copie- semnat electronic sau confirmat prin ștampila și semnatura Participantului | Obligatori |
| 6. | Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent | - copie- - semnat electronic sau confirmat prin ștampila și semnatura Participantului | Obligatori |
| 7. | Deținerea contului bancar | - copie- - semnat electronic sau | Obligatori |

| | | | |
|----|--|--|-----------|
| | | confirmat prin ștampila și semnatura Participantului | |
| 8. | Dovada că ofertantul are minim 3ani de experiență specificată în prestarea serviciilor de audit financiar (copia licențelor) | -copie- semnat electronic | Obligativ |
| 9. | CV-ul membrilor echipei de audit | - Copie- semnat electronic | Obligativ |

8. Condiții de recepție a materialelor :

Prestatorul va preda , «iar Beneficiarul va recepționa» :

- Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit ,și predat în termenul de predare stipulat în contract:
- Rapoartul auditului conține suplimentar :
 - a) Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadăde gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.
 - b) Declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului ,s-au indentificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii ,indicând natura acestora.
- Se va preda însoțit de act de predare-premire.
- 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.
- În urma recepționării de către Beneficiar, raportul devin proprietate a Beneficiarului, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestuia , Contractantul neputându-l folosi, transmite sau comunica altcuiva decît Beneficiarului.

9. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi : *cel mai mic preț.*

10. Numarul maxim de zile pentru semnarea și prezentarea contractului către autoritatea contractantă : 5 zile.

11. Modalități de plată

Plata se va efectua în baza facturii fiscale emise de executant în baza proceselor verbale de recepție cantitativă, semnate de către părți,fără obiecții.

Contabil șef , A.Zagorodniuc

23.07.2024