

CAIET DE SARCINI

Achizitionarea serviciilor de audit obligatoriu al situatiilor financiare pentru anul 2025, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situatiilor financiare

Cod CPV: 79200000-6, Servicii de audit financiar

1. Introducere

Caietul de sarcini este parte integrantă din documentatia pentru atribuirea contractului constituie ansamblul cerintelor pe baza cărora se elaborează propunerea tehnică de către fiecare ofertant. Caietul de sarcini contine specificatii tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale obligatorii. In 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 cerintelor minimale din Caietul de sarcini. Ofertele care nu corespund cerintelor caietului de sarcini vor fi declarate oferte neconforme vor fi respinse.

2. Autoritatea contractanta:

Informații despre instituția supusă auditului:

IMSP SR Taraclia este o institutie medico-sanitară publică 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 in bancă.

Indicii activității economico-financiare ai IMSP SR Taraclia pentru anul 2025

Total Active – 37 767 797 lei

Venituri din vânzări – 42 316 654,43 lei

Numărul mediu scriptic al personalului - 160 persoane

Adresa: MD-7401, or. Taraclia, str. Valeriu Coban nr.1

Persoana de contact: Maria Paslari contabil șef, tel.029424099

E-mail: cont.srtaraclia@mail.ru, srtaraclia@ms.md

3. Termenul de prestare serviciului: până la 31.08.2026

4. Obiectul achiziției:

Compania de audit selectată va efectua auditul situațiilor financiare ale IMSP SR Taraclia pentru anul 2025, cu scopul emiterii unei opinii independente privind imaginea fidelă și clară a patrimoniului, situației financiare și rezultatelor activității instituției.

5. Responsabilitățile auditorului privind prestarea Serviciilor

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), auditorii exercitând pe tot parcursul misiunii raționamentul și scepticismul profesional.

☐

Auditorul va:

- identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de fraudă sau eroare;
- ☐ ➤ evalua adecvarea politicilor contabile utilizate și a estimărilor contabile, precum și caracterul rezonabil al prezentărilor de informații realizate de conducere;
- ☐ ➤ formula o concluzie privind adecvarea utilizării bazei contabilității pe principiul continuității activității și determina existența unor incertitudini semnificative privind capacitatea instituției de a-și continua activitatea;

- ☐ ➤ evalua în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, precum și măsura în care acestea reflectă fidel tranzacțiile și evenimentele economice;
- ☐ ➤ obține probe de audit suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei asupra situațiilor financiare;
- ☐ ➤ audita modul de repartizare a costurilor, conform Metodologiei de repartizare a costurilor pentru serviciile prestate în anul 2025.

Raportul auditorului va conține opinia auditorului cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

Scrisoarea către Conducere va însoți raportul și va cuprinde: deficiențe identificate, riscuri, impact și recomandările auditorului.

6. Condiții de prezentare a Raportului de audit

Raportul de audit va fi prezentat **până la data de 01.09.2026**. Raportul auditorului și toate materialele aferente acestuia vor fi furnizate în format electronic, semnate cu semnătură electronică calificată a auditorului responsabil și a reprezentantului autorizat al entității de audit.

7. Entitatea de audit se obligă:

1. Să respecte politica și procedurile de control al calității în conformitate cu standardele de audit și Codul etic;
2. Să mențină confidențialitatea informațiilor obținute în cadrul misiunii; obligația persistă și după finalizarea contractului;
3. Să respecte toate condițiile contractului de prestare a serviciilor de audit;
4. Să notifice IMSP SR Ungheni despre orice denaturări semnificative depistate și să prezinte acțiunile recomandate în auditului.

8. Servicii și date furnizate de Beneficiar

IMSP SR TARACLIA va pune la dispoziția auditorilor, spre consultare și verificare, la sediul său:

- ☐ situațiile financiare pentru anul 2025;
- ☐ contractele de bunuri, servicii și lucrări.;
- ☐ registrele și înregistrările contabile;
- ☐ documentele de recepție a bunurilor;
- ☐ extrase bancare;
- ☐ registrele privind plățile cu personalul, contractele aferente, schema de încadrare, tabelele de pontaj etc.;
- ☐ orice alte documente relevante pentru auditul financiar.

Prestatorul se va deplasa la sediul IMSP SR Taraclia pentru acumularea probelor necesare întocmirii Raportului auditorului independent asupra situațiilor financiare pentru anul 2025, iar auditorilor li se va pune la dispoziție un spațiu de lucru pe durata auditului.

9. Condiții de recepție a materialelor/documentelor

Pentru recepția materialelor, Prestatorul va prezenta:

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.
- Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori este limba română. Toate documentele elaborate vor fi elaborate în limba română (cu traducere la limba rusă) . 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.

- 10.** Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: „cel mai mic preț” Suma estimativă a achiziției 45 980,30 lei
- Modalitatea de achitare: Achitarea se va efectua în lei moldovenești, în termen de 30 zile de la recepționarea tuturor documentelor și facturii fiscale.

Director IMSP SR Taraclia

Artur Covaci