

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 21281754 din 23 septembrie 2024
	Obiectul achiziției: 79200000-6 - Servicii de contabilitate, servicii de audit și servicii fiscale

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. Aceeași obligativitate impune și Legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standardele Internaționale de Audit.</p>	<p>Auditul situațiilor financiare pentru perioada 01.01-31.12.2024, în conformitate cu standardele Internaționale de Audit.</p> <p>Respectarea cerințelor etice planificare auditului conform ISA 300 „Planificarea auditului situațiilor financiare” efectuate procedurilor de audit pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiilor financiare.</p> <p>Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a gradului de responsabilitate a estimărilor contabile făcute de conducere, evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare și a controlului intern.</p> <p>Efectuarea evaluării riscurilor.</p>	<p>- Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p>

		<p>Informații despre instituția supusă auditului:</p> <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"> - Examinarea în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. - 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. - Exprimarea unei opinii asupra regularității, veridicității și corectitudinii contabilității <p>Condiții de recepționare a serviciilor de audit:</p> <p>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"> - Actul de prestare-recepționare a serviciilor. <p>2. Raportul auditului va conține suplimentar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de 	<p>Comunicarea în caz de necesitate cu cei însărcinați cu guvernanta. Emiterea Raportului de Audit conform, ISA-urilor. Emiterea scrisorii adresată conducerii, conform prevederilor art. 31 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Standardele Internaționale de Audit - Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (ISEBA) - Alte acte normative în vigoare
--	--	---	---	---

		<p>gestiune, corespunderea acestuia cu prevederile actelor normative;</p> <p>- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului, s-au indentificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând despre aceasta</p> <p>3. Alte cerințe:</p> <p>- raportul va fi predat însoțit de act de prestare-recepționare;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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,</p> <p>- 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.</p> <p>-</p>		
--	--	---	--	--

Semnat: _____ Numele, Prenumele: Litr Ana În calitate de: administratoare

Ofertantul: SA „Audit-Concret” Adresa: str. Mtr. G. B. Bodoni 45 bir. 304