

CONTRACT Nr.276
privind achiziția de Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024
I PARTEA GENERALĂ
(OBLIGATORIU)

Obiectul achiziției Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024
Cod CPV: 79200000-6
“03” octombrie 2024

Cahul

(localitatea)

Furnizorul/Prestatorul de bunuri /servicii	Autoritatea contractantă
F.A. CONTAUDIT-SERVICE S.R.L., <i>(denumirea completă a întreprinderii, asociației, organizației)</i> reprezentată prin Administrator-Darii Stela, <i>(funcția, numele, prenumele)</i> care acționează în baza Statutului, <i>(statut, regulament, hotărîre etc.)</i> denumit(a) în continuare <i>Furnizor/Prestator</i> IDNO 1007602002943, <i>(se indică nr. și data de înregistrare în Registrul de Stat)</i> pe de o parte,	IMSP Spitalul Raional Cahul, <i>(denumirea completă a întreprinderii, asociației, organizației)</i> reprezentată prin Director-Vasile Rotaru, <i>(funcția, numele, prenumele)</i> care acționează în baza Regulamentului, <i>(statut, regulament, hotărîre etc.)</i> denumit(a) în continuare <i>Cumpărător/Beneficiar</i> IDNO 1009603003860, <i>(se indică nr. și data de înregistrare în Registrul de Stat)</i> pe de altă parte,

ambii (denumiți(te) în continuare Părți), au încheiat prezentul Contract referitor la următoarele:

a. **Achiziționarea Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024,**
(denumirea bunului/serviciului)

denumite în continuare Servicii, conform procedurii de achiziții publice de tip de Achiziții cu costuri mici (servicii) nr. ocds-b3wdp1-MD-1727269027570 din 01 octombrie 2024, în baza deciziei grupului de lucru al Beneficiarului din „02” octombrie 2024.

b. Următoarele documente vor fi considerate părți componente ale Contractului:

a) Specificația de preț;

c. În cazul unor discrepanțe sau inconsecvențe între documentele componente ale Contractului, documentele vor avea ordinea de prioritate enumerată mai sus.

d. În calitate de contravaloare a plăților care urmează a fi efectuate de Beneficiar, Prestatorul se obligă prin prezentul contract să presteze Beneficiarului Serviciile și să înlăture defectele lor în conformitate cu prevederile Contractului sub toate aspectele.

e. Beneficiarul se obligă prin prezentul contract să plătească Prestatorului, în calitate de contravaloare a prestării serviciilor, prețul Contractului în termenele și modalitatea stabilite de Contract.

1. Obiectul Contractului

1.1. Prestatorul își asumă obligația de a presta Serviciile prin exercitarea unui audit independent al rapoartelor financiare, întocmite în conformitate cu cerințele SNC pentru exprimarea opiniei profesionale a auditorului asupra corespunderii lor sub toate aspectele semnificative cerințelor stabilite față de aceste rapoarte, pentru perioada anului 2024.

1.2. Beneficiarul se obligă, la rândul său, să achite și să recepționeze Serviciile prestate de Prestator.

1.3. În rezultatul serviciilor acordate se perfectează și se prezintă Beneficiarului în baza scrisorii de însoțire, raportul de audit pentru perioada 2024 și opinia prestatorului, nu mai târziu de **30.04.2025**.

1.4. Recepționarea serviciilor prestate se realizează în baza actului de predare-primire, la care este anexată factura fiscală, ce confirmă prestarea reală a serviciilor prevăzute de prezentul Contract..

2. Termeni și condiții de livrare/prestare

2.1. Prestarea Serviciilor se va efectua în perioada 01.11.2024 – 30.04.2025. Beneficiarul este obligat să prezinte Prestatorului situațiile sale financiare pentru anul 2024, cel târziu la data de 30.04.2025. Setul complet al Situațiilor financiare prezentate vor conține (Situațiile financiare pentru anul 2024, Nota explicativă la situațiile financiare și Raportul conducerii).

2.2. Documentația de însoțire a Serviciilor include:

- Factura fiscală
- Scrisoarea de însoțire
- Raportul auditului și opinia
- Actul de primire-predare

Raportul auditului va conține suplimentar:

- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situația financiară 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.

2.3. Originalele documentelor prevăzute în punctul 2.2 se vor prezenta Beneficiarului cel târziu la data de 30.04.2025. Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul în care sînt prezentate documentele de mai sus.

3. Prețul și condiții de plată

3.1. Prețul Serviciilor prestate conform prezentului Contract este stabilit în lei moldovenești, fiind indicat Specificația prezentului Contract.

3.2. Suma totală a prezentului Contract, inclusiv TVA, se stabilește în lei moldovenești și constituie: **55 000,00 (cincizeci și cinci mii lei, 00 bani) lei MD.**

(suma cu cifre și litere)

3.3. Achitarea plăților pentru Serviciile prestate va efectua în lei moldovenești.

3.4. Metoda și condițiile de plată de către Beneficiar vor fi: achitarea plăților pentru Serviciile prestate se va efectua în 2 rate, după cum urmează:

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

3.5. Plățile se vor efectua prin transfer bancar pe contul de decontare al Prestatorului indicat în prezentul Contract.

4. Condiții de predare-primire

4.1. Serviciile se consideră predate de către Prestator și recepționate de către Beneficiar, dacă:

- a) Serviciile corespund informației indicate în Lista serviciilor și documentelor de însoțire conform punctului 2.2 al prezentului Contract;
- b) calitatea Serviciilor corespunde informației indicate în Specificație;

4.2. Prestatorul este obligat să prezinte Beneficiarului un exemplar original al facturii fiscale odată cu prestarea Serviciilor, pentru efectuarea plății. Pentru nerespectarea de către Prestator a prezentei clauze, Beneficiarul își rezervă dreptul de a majora termenul de achitare prevăzut în punctul 3.4 corespunzător numărului de zile de întârziere și de a fi exonerat de achitarea penalității stabilite în punctul 10.2.

5. Standarde

5.1. Serviciile de audit vor fi prestate conform prevederilor Legii privind auditul situațiilor financiare nr 271/2017 și a Standardelor Internaționale de Audit.

5.2. Prestatorul, cit și auditorii societății vor respecta prevederile MANUALULUI PRIVIND CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (INCLUSIV STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA), elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).

6. Obligațiile părților

6.1. Obligațiunile Beneficiarului:

6.1.1 Să creeze Prestătorului condițiile corespunzătoare pentru efectuarea auditului, precum și să prezente la cerința acestuia documentația necesară, inclusiv, dar fără a se limita la acestea, să comunice informația care ar putea influența rezultatele auditului, să dea explicații verbale și/sau în scris, să ceară de la organele competente și să transmită Prestătorului datele necesare, să îndeplinească multiplicarea. Volumul și termenul de prezentare a documentației și a informației se determină de către Prestator de sinestătător și se concretizează de către acesta în funcție de necesitate, inclusiv până la prezentarea documentului final;

6.1.2 Să contribuie și să asigure Prestătorului posibilitatea efectuării procedurilor necesare, să nu intervină și să nu restrângă activitatea acestuia privind metodologia de lucru, sau cercul de probleme ce necesită a fi clarificate;

1.2. Drepturile Beneficiarului:

1.2.1. Să primească de la Prestator informația privind cerințele legislației, legate de exercitarea auditului, precum și privind actele normative pe care se bazează concluziile și obiecțiile Prestătorului.

1.2.2. Să exercite drepturile prevăzute de către legislație.

1.3. Obligațiunile Prestătorului:

1.3.1. Să activeze obiectiv, calificat, bazându-se pe experiența și practica profesională, și în strictă conformitate cu prevederile Legii nr.271/2017 "Privind auditul situațiilor financiare", Standardele Internaționale de Audit și alte acte normative în vigoare.

1.3.2. Să-și întemeieze activitatea pe documentele prezentate de către Beneficiar. Prestatorul nu este obligat să stabilească veridicitatea documentelor prezentate și a informației acordate, precum și să constate alte documente și/sau informații existente.

1.3.3. Să asigure păstrarea documentelor primite de la Beneficiar.

1.3.4. Să comunice neîntârziat Beneficiarului existența unor împrejurări prevăzute de legislație ce fac imposibilă efectuarea auditului.

1.3.5. Să determine componența numerică a colaboratorilor autorizați pentru executarea curentă a contractului.

1.3.6. Să efectueze auditul în volumul necesar pentru atingerea scopurilor, care constituie obiectul contractului.

1.4. Drepturile Prestătorului:

1.4.1. Să determine de sine stătător metodele, formele și condițiile de executare a contractului.

1.4.2. Să ceară de la Beneficiar, în caz de necesitate, prezentarea oricărui document, care îl consideră obligatoriu pentru executarea serviciilor de audit. Neprezentarea acestor documente poate servi drept temei pentru sistarea serviciilor prevăzute de prezentul contract și reflectarea faptului dat în documentele finale.

1.4.3. Să efectueze fotocopii de pe orice document cu păstrarea lor ulterioară în calitate de anexă la exemplarul său a documentului final.

1.4.4. Să realizeze contractul unilateral fără careva obligațiuni și/sau compensații ulterioare în cazul nemotivat al Beneficiarului de a prezenta documentele, în cazul creării și/sau neînlăturării operative a obstacolelor ce crează imposibilitatea efectuării unui audit obiectiv și independent.

1.4.5. Să exercite drepturile prevăzute de către legislație.

7. Circumstanțe care justifică neexecutarea contractului

7.1. Părțile sunt exonerate de răspundere pentru neîndeplinirea parțială sau integrală a obligațiilor conform prezentului Contract, dacă aceasta este cauzată de producerea unor cazuri de circumstanțe care justifică neexecutarea contractului (războaie, calamități naturale: incendii, inundații, cutremure de pământ, precum și alte circumstanțe care nu depind de voința Părților).

7.2. Partea care invocă clauza circumstanțelor care justifică neexecutarea contractului este obligată să informeze imediat (dar nu mai târziu de 10 zile) cealaltă Parte despre survenirea circumstanțelor care justifică neexecutarea contractului.

7.3. Survenirea circumstanțelor care justifică neexecutarea contractului, momentul declanșării și termenul de acțiune trebuie să fie confirmate printr-un aviz de atestare, eliberat în mod corespunzător de către organul competent din țara Părții care invocă asemenea circumstanțe.

7.4. În cazul în care în circumstanțele care justifică neexecutarea contractului, acesta se modifică prin acordul adițional, inclusiv modificarea termenilor de executare, în cazul unei executări ulterioare a contractului. Când se execută pct.7.1 și pct. 7.3, părțile modifică contractul prin acord - adițional, privind neîndeplinirea parțială sau integrală a obligațiilor, inclusiv modificarea termenilor în cazul suspendării și executării ulterioare a contractului.

8. Rezoluțiunea

8.1. Rezoluțiunea Contractului se poate realiza cu acordul comun al Părților.

8.2. Contractul poate fi rezolvit în mod unilateral de către:

- a) Beneficiar în caz de refuz al Prestatorului de a presta Serviciile prevăzute în prezentul Contract;
- b) Beneficiar în caz de nerespectare de către Prestator a termenelor de prestare stabilite;
- c) Prestator în caz de nerespectare de către Beneficiar a termenelor de plată a Serviciilor;
- d) Prestator sau Beneficiar în caz de nesatisfacere de către una dintre Părți a pretențiilor înaintate conform prezentului Contract.

8.3. Beneficiar are dreptul de a rezolvi unilateral contractul în perioada de valabilitate a acestuia în una dintre următoarele situații:

- a) contractantul se afla, la momentul atribuirii lui, în una dintre situațiile care ar fi determinat excluderea sa din procedura de atribuire potrivit art. 19 al Legii nr.131/2015 privind achizițiile publice;
- b) contractul a făcut obiectul unei modificări substanțiale care necesita o nouă procedură de achiziție publică în conformitate cu art. 76 al Legii nr.131/2015 privind achizițiile publice;
- c) contractul nu ar fi trebuit să fie atribuit contractantului respectiv, având în vedere o încălcare gravă a obligațiilor ce rezultă din Legea nr.131/2015 privind achizițiile publice și/sau tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, care a fost constatată printr-o decizie a unei instanțe judecătorești naționale sau, după caz, internaționale.

8.4. Partea inițiatoare a rezoluțiunii Contractului este obligată să comunice în termen de 3 zile lucrătoare celeilalte Părți despre intențiile ei printr-o scrisoare motivată.

8.5. Partea înștiințată este obligată să răspundă în decurs de 3 zile lucrătoare de la primirea notificării. În cazul în care litigiul nu este soluționat în termenele stabilite, partea inițiatoare va iniția rezoluțiunea.

9. Reclamații

9.1. Reclamațiile privind cantitatea Serviciilor prestate sunt înaintate Prestatorului la momentul recepționării lor, fiind confirmate printr-un act întocmit în comun cu reprezentantul Prestatorului.

9.2. Pretențiile privind calitatea serviciilor prestate sunt înaintate Prestatorului în termen de 5 zile de la depistarea deficiențelor de calitate și trebuie confirmate printr-un certificat eliberat de o organizație independentă neutră și autorizată în acest sens.

9.3. Prestatorul este obligat să examineze pretențiile înaintate în termen de 5 zile de la data primirii acestora și să comunice Beneficiarului despre decizia luată.

9.4. În caz de recunoaștere a pretențiilor, Prestatorul este obligat, în termen de 5 zile, să presteze suplimentar Beneficiarului cantitatea neprestată de servicii, iar în caz de constatare a calității necorespunzătoare – să le substituie sau să le corecteze în conformitate cu cerințele Contractului.

9.5. Prestatorul poartă răspundere pentru calitatea Serviciilor în limitele stabilite, inclusiv pentru viciile ascunse.

9.6. În cazul devierii de la calitatea confirmată prin certificatul de calitate întocmit de organizația independentă neutră sau autorizată în acest sens, cheltuielile pentru staționare sau întârziere sunt suportate de partea vinovată.

10. Sancțiuni

10.1. Pentru refuzul de a presta Serviciile prevăzute în prezentul Contract, Prestatorul suportă o penalitate în valoare de 5% din suma totală a contractului.

10.2. Pentru prestarea cu întârziere a Serviciilor, Prestatorul poartă răspundere materială în valoare de 0,1% din suma Serviciilor neprestate, pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 0,1 % din suma totală a prezentului Contract. În cazul în care întârzierea depășește 5 zile, se consideră ca fiind refuz de a presta Serviciile prevăzute în prezentul Contract.

10.3. Pentru achitarea cu întârziere, Beneficiarul poartă răspundere materială în valoare de 0,1% din suma Serviciilor neachitate, pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 5% din suma totală a prezentului contract.

11. Drepturi de proprietate intelectuală

11.1. Prestatorul are obligația să despăgubească achizitorul împotriva oricărui:

a) reclamații și acțiuni în justiție, ce rezultă din încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală (brevete, nume, mărci înregistrate etc.), legate de echipamentele, materialele, instalațiile sau utilajele folosite pentru sau în legătură cu produsele achiziționate, și

b) daune-interese, costuri, taxe și cheltuieli de orice natură, aferente, cu excepția situației în care o astfel de încălcare rezultă din respectarea Caietului de sarcini întocmit de către achizitor.

12. Dispoziții finale

12.1. Litigiile ce ar putea rezulta din prezentul Contract vor fi soluționate de către Părți pe cale amiabilă. În caz contrar, ele vor fi transmise spre examinare în instanța de judecată competentă conform legislației Republicii Moldova.

12.2. Părțile contractante au dreptul, pe durata îndeplinirii contractului, să convină asupra modificării clauzelor contractului, prin acord adițional, numai în cazul apariției unor circumstanțe care lezează interesele comerciale legitime ale acestora și care nu au putut fi prevăzute la data încheierii contractului. Modificările și completările la prezentul Contract sînt valabile numai în cazul în care au fost perfectate în scris și au fost semnate de ambele Părți.

12.3. Nici una dintre Părți nu are dreptul să transmită obligațiile și drepturile sale stipulate în prezentul Contract unor terțe persoane fără acordul în scris al celeilalte părți.

12.4. Prezentul Contract în cazul în care este semnat electronic, de către ambele părți, acesta este remis în mod automat prin mijloacele electronice, dar în cazul când contractul este semnat olografic se întocmește în două exemplare în limba română, câte un exemplar pentru Furnizor/Prestator, Cumpărător/Beneficiar.

12.5. Prezentul Contract se consideră încheiat la data semnării și intră în vigoare la data înregistrării la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanțelor, în cazul în care sursele financiare se alocă din bugetul de stat/bugetul local, sau la data semnării sau la o altă dată ulterioară indicată în acest contract în cazul în care gestionarea surselor financiare nu se efectuează prin intermediul sistemului trezorerial.

12.6. Prezentul contract este valabil până la **31.05.2025**.

- 12.7. Prezentul Contract reprezintă acordul de voință al părților și se consideră semnat la data aplicării ultimei semnături de către una din părți.
- 12.8. Pentru confirmarea celor menționate mai sus, Părțile au semnat prezentul Contract în conformitate cu legislația Republicii Moldova.
- 1.1. Litigiile ce ar putea rezulta din prezentul Contract vor fi soluționate de către Părți pe cale amiabilă. În caz contrar, ele vor fi transmise spre examinare în instanța de judecată competentă conform legislației Republicii Moldova.
- 1.2. De la data semnării prezentului Contract, toate negocierile purtate și documentele perfectate anterior își pierd valabilitatea.
- 1.3. Părțile contractante au dreptul, pe durata îndeplinirii contractului, să convină asupra modificării clauzelor contractului, prin act adițional, numai în cazul apariției unor circumstanțe care lezează interesele comerciale legitime ale acestora și care nu au putut fi prevăzute la data încheierii contractului. Modificările și completările la prezentul Contract sînt valabile numai în cazul în care au fost perfectate în scris și au fost semnate de ambele Părți.
- 1.4. Nici una dintre Părți nu are dreptul să transmită obligațiile și drepturile sale stipulate în prezentul Contract unor terțe persoane fără acordul în scris al celeilalte părți.
- 1.5. Prezentul Contract este întocmit în două exemplare în limba de stat a Republicii Moldova, câte un exemplar pentru Prestator și Beneficiar.
- 1.6. Prezentul Contract se consideră încheiat la data semnării, fiind valabil pînă la 31 mai 2025.
- 1.7. Prezentul Contract reprezintă acordul de voință al ambelor părți și este semnat astăzi, 03.10.2024.
- 1.8. Pentru confirmarea celor menționate mai sus, Părțile au semnat prezentul Contract în conformitate cu legislația Republicii Moldova, la data și anul indicate mai sus.

CONDIȚIILE SPECIALE A CONTRACTULUI

13. Clauze de confidențialitate

- 13.1. Beneficiarul nu va divulga, fără o aprobare prealabilă în scris din partea Prestatorului orice informație confidențială referitoare la prezentul Contract sau orice activități ale Prestatorului (inclusiv, mărimea și condițiile onorării Recompenței etc.).
- 13.2. Prestatorul, la rîndul său nu va divulga, fără o aprobare prealabilă în scris din partea Beneficiarului orice informație confidențială referitoare la prezentul Contract sau orice activități ale Beneficiarului (inclusiv, mărimea și condițiile onorării Recompenței etc.).
- 13.3. Conținutul și limitele informației confidențiale, prevăzute în prezentul Contract, se stabilesc de către Părți.

14. Drepturile și obligațiile Prestatorului ce derivă din prevederile Legii nr 271/2017

14.1 Prestatorul are următoarele drepturi:

- a) de-a stabili regimul intern de muncă a grupului de audit referitor la serviciile de audit acordate Beneficiarului.
- b) să planifice în mod independent efectuarea auditului, să aleagă metoda de efectuare a auditului, conform SIA, precum și să nu admită orce tentativă de imixtiune în activitatea de audit.
- c) să aplice în activitatea sa prevederile actualizate ale Codului Etic IFAC, ale Standardelor Internaționale de Audit, ale Standardelor de management al Calității și a altor Standarde conexe pînă la acceptarea acestora, conform modului stabilit la art. 35 alin. (1) al Legii nr 271/2017, înștiințînd ulterior Consiliul de Supraveghere Publica a Auditului, privind data aplicării.
- d) să renunțe la efectuarea auditului dacă se încalcă principiul independenței activității auditorului.
- e) să obțină informația financiar contabilă descărcată din programul informational contabil al Beneficiarului cu drepturi depline de vizualizare a acesteia.

14.2 Prestatorul are următoarele obligații:

- a) să prezinte Beneficiarului sau după caz Consiliului de Administrativ al acestuia declarația privind respectarea cerinței de independență atât la începutul cât și la finalul misiunii de audit;
- b) să prezinte Conducerei și Persoanelor responsabile cu guvernanta ale Beneficiarului, Raportul auditorului, precum și informația privind denaturările depistate cu recomandări de remediere a acestora, dezvăluite în Scrisoarea către conducere și persoanele responsabile cu guvernanta, care va purta un caracter confidențial.
- c) să renunțe la efectuarea auditului dacă se încalcă principiul independenței auditorului;
- d) să discute cu Conducerea Beneficiarului și, după caz, cu Consiliul de Administrativ al acestuia despre amenințările privind nerespectarea cerinței de independență și măsurile aplicate pentru reducerea acestora.
- e) să informeze Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului despre rezilierea contractului de audit, în cazul când acest eveniment a survenit.
- f) să asigure contractul de audit, în corespundere cu prevederile art. 26 Legii nr. 271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”.
- g) să respecte confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului, în corespundere cu prevederile art. 22 al Legii nr. 271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”.
- h) să exercite misiunea de audit bazându-se pe principiile de etică profesională conform prevederilor art. 20 al Legii nr. 271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”.
- i) să refuze prestarea, în aceeași perioadă de gestiune pentru care se efectuează auditul, a serviciilor fiscale, serviciilor de consultanță, servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare, și a altor servicii conform prevederilor art. 21 alin. (7) al Legii nr. 271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”.

15. Drepturile și obligațiile Beneficiarului ce derivă din prevederile Legii nr 271/2017

15.1. Beneficiarul are următoarele drepturi:

- a) să primească de la Prestator recomandări privind înlăturarea cazurilor de încălcare a cerințelor actelor normative, în cazul când acestea vor fi constatate;
- b) să refuze de serviciile de audit acordate de Prestator în cazul când acesta a dus în eroare Beneficiarul referitor la legalitatea activității Prestatorului.

15.2 Beneficiarul are următoarele obligații:

- a) să nu intervină în acțiunile auditorilor Prestatorului în scopul limitării informației necesare pentru efectuarea auditului și să asigure acces pentru ca auditorii să poată colecta probe suficiente, inclusiv supraveghind inventarierea genelor petrecute de Beneficiar;
- b) să solicite, în formă scrisă, persoanelor terțe, din numele său, la cerința auditorilor Prestatorului, informația necesară;
- c) de-a respecta independența auditorilor Prestatorului în misiunea lor.
- d) să informeze în prealabil Prestatorul despre toate schimbările, modificările, înregistrările, cât și alte aspecte și situațiile ce vizează activitatea Beneficiarului aferente perioadei auditate.

16. Datele juridice, poștale și bancare ale Părților

Prestatorul de servicii	Autoritatea contractantă
F.A. CONTAUDIT-SERVICE S.R.L. Adresa poștală: mun.Bălți, str.Decebal,124/B, of.2 Telefon:069740000 Cod fiscal: 1007602002943 IBAN: MD12AG000000022513858185 Banca: MAIB SA, Sucursala Bălți Pușkin Cod:	IMSP Spitalul Raional Cahul Adresa poștală: <u>MD-3909, mun Cahul, str</u> <u>Ștefan cel Mare, 23</u> Telefon: <u>029923886</u> Cod fiscal: 1009603003860 IBAN: MD54VI000000022517092MDL Banca: <u>Ministerul Finanțelor - Trezoreria de Stat</u> Cod: <u>TREZMD2X</u>

17. Semnăturile părților

Prestatorul de servicii	Autoritatea contractantă
Semnătura autorizată: Darii Stela _____ L.Ș.	Semnătura autorizată: Rotaru Vasile _____ L.Ș.



SPECIFICAȚII TEHNICE - conform datelor din anexa nr. 22

Numărul procedurii de achiziție ocds-b3wdp1-MD-1727269027570 din 01 octombrie 2024						
Obiectul achiziției: Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024.						
Denumirea bunurilor/serviciilor	Denumirea modelului bunului/serviciului	Țara de origine	Producătorul	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standard de referință
Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024.		RM	F.A. CONTAUDIT-SERVICE S.R.L.	Conform caietului de sarcini	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. 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. În cadrul auditului se va verifica corectitudinea documentării faptelor economice (tranzacțiilor, operațiunilor, evenimentelor ce au modificat activele, 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 30.04.2025.	

SEMNĂTURILE PĂRȚILOR

Furnizorul/Prestatorul de bunuri/servicii

Cumpărătorul/Beneficiarul



SPECIFICAȚII DE PREȚ - conform datelor din anexa nr. 23

Numărul procedurii de achiziție ocde-b3wdp1-MD-1727269027570 din 01 octombrie 2024										
Obiectul achiziției: Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024.										
Cod CPV	Denumirea bunurilor/serviciilor	Unitatea de măsură	Cantitatea	Preț unitar (fără TVA),	Preț unitar (cu TVA)	Suma fără TVA	Suma cu TVA	Termenul de livrare/prestare	Clasificație bugetară (IBAN)	Discount %
79200000-6	Servicii de audit financiar a situațiilor financiare pentru anul 2024	Servicii	1	45833,33	55000,00	45833,33	55000,00	Conform graficului de prestare a serviciului coordonat de către părțile contractante.	MD44VI0000000 22515094MDL	
	Total pe loturi					45 833,33	55 000,00			

SEMĂTURILE PĂRȚILOR

Furnizorul/Prestatorul de bunuri/servicii

Cumpărătorul/Beneficiarul

