



Prim Main Audit

CONTABILITATE ȘI AUDIT

“23” octombrie 2023

OFERTĂ FINANCIARĂ nr. 11

Către conducerea IMSP Spitalul Raional Cahul

Examinând invitația la concurs pentru selectarea unei companii de audit în vederea efectuării auditului general al situațiilor financiare ale **IMSP Spitalul Raional Cahul** pentru anul **2023**, Societatea de audit „**PRIM MAIN AUDIT**” S.R.L. își exprima intenția de a participa la acest concurs în vederea auditării și certificării situațiilor financiare în conformitate cu prevederile și cerințele legislației în vigoare.

Remunerarea pentru serviciile de audit și consultanță, se determină reieșind din timpul necesar pentru acordarea serviciilor, care depinde în mare măsură de disponibilitatea Clientului de a prezenta cât de repede posibil informația solicitată, și cheltuielile suportate de societatea de audit. **Reieșind din practica noastră de până în prezent în domeniul de audit, Vă propunem, costul de efectuare a auditului general al situațiilor financiare pentru anul 2023 ale IMSP Spitalul Raional Cahul, în mărime de 75000 (șaptezeci și cinci mii) lei 00 bani, fără TVA. Plata pentru serviciile menționate se va efectua 100 % - în termen de 10 zile bancare din data emiterii raportului de audit și semnării actului de predare - primire a serviciilor de audit.**

În cazul în care OFERTA noastră va fi stabilită ofertă câștigătoare, ne angajăm să prestăm serviciile de audit în limitele de timp solicitate de Client, care ulterior vor fi stabilite în contract.

Ne angajăm să menținem aceasta ofertă valabilă pentru o durată de până la data de 12 octombrie 2023, și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

Până la încheierea și semnarea contractului de achiziții, această ofertă, împreună cu notificarea transmisă de dumneavoastră prin care OFERTA noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

Asigurarea riscului de audit

Asigurarea riscurilor este garantată prin contractul de asigurare a riscurilor profesionale încheiat de către „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L. cu una din primele 5 companii de asigurări de pe piața RM. Clauzele contractului prevăd compensarea totală a pagubelor materiale suportate de către client în urma prestării serviciilor de audit.

Riscul de audit al Societății de audit este asigurat de către Societatea de asigurări „ASTRERRA GRUP” S.A. (Polița de asigurare RPU00010.2023 din 28.04.2023)

Echipa de audit selectată

Auditorii noștri, care dețin certificatul de calificare al auditorului, vor desfășura misiunea de audit în concordanță cu legislația în vigoare; vor respecta întocmai metodologia și recomandările SIA referitoare la organizarea și efectuarea auditului. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale **IMSP Spitalul Raional Cahul** va fi de 3 persoane.

Relațiile de afiliere

Societatea de audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L. confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu **IMSP Spitalul Raional Cahul** și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității.

Executarea auditului financiar

Etapile de desfășurarea auditului

Un audit financiar include trei etape principale: Planificare, Efectuare și Finalizare.

Planificarea Auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.

Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Auditorii Societății de audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L. vor planifica auditul conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și vor elabora strategia generală de audit și planul de audit ținând cont de dimensiunea și complexitatea Clientului. Planul de auditare a situațiilor financiare ale **IMSP Spitalul Raional Cahul** pentru anul 2023, în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor va fi de asemenea coordonat cu partea de management în cadrul proceselor noastre de planificare.

Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

Efectuarea Auditului

Implementarea rezultatelor auditului este descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit.

În timpul auditului, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesionist, și ne vom asigura ca toate întrebările ce apar pe parcursul lucrului nostru să fie soluționate prin aplicarea procedurilor de audit selecționate.

Auditul va fi desfășurat conform S.I.A. și va include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale Clientului. Auditorii societății vor analiza sistemele contabile și de control intern astfel, încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Clientul a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.

Auditul va include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Clientului și dacă sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.

Finalizare și Raportare

Noi vom colecta toate evidențele primite, și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale clientului, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.

La finalizarea misiunii de audit vor fi aplicate mecanisme de revizuire a asigurării calității. Firma noastră dispune de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile de zi-cu-zi a Firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.

Până la emiterea raportului auditorului, auditorii Societății de audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L. vor adresa o scrisoare în original pe blanchetă cu antet în limba de stat conducerii Clientului și în copie în adresa persoanelor însărcinate cu governanța, care va include deficiențele pe care auditorii le-au identificat pe parcursul auditului și care, potrivit

raționamentului profesional sunt suficient de importante pentru a atrage atenția, precum și propuneri de soluționare a acestora.

Pe baza rezultatelor auditului, va fi întocmit Raportul auditorului în limba de stat și engleza pe blancheta cu antet a societății noastre care va fi prezentat în original conducerii Clientului și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și în versiune electronică în termenii stabiliți în contractul de audit.

Concomitent cu prezentarea Raportului auditorului, societatea de audit va prezenta în original conducerii Clientului auditat și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, pentru perioada auditată informația privind analiza indicatorilor economico-financiari, care vor include:

- a) rentabilitatea vânzărilor;
- b) rentabilitatea activelor nete;
- c) rentabilitatea financiară;
- d) rata de acoperire a capitalului propriu;
- e) rata lichidității;
- f) rata solvabilității.

Data "23" octombrie 2023

**Iabanji Ștefan, în calitate de Director, legal autorizat să semneze OFERTA pentru și în numele Societății de Audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L.
C/f 1023600010445**

TVA -----

2004 mun. Chișinău, str. Columna 118

Cont IBAN: MD87ML000000002251159727

BC MOLDINCONBANK S.A

MOLDMD2X



Prim Main Audit

CONTABILITATE ȘI AUDIT

“23” octombrie 2023

DECLARAȚIE PRIVIND ELIGIBILITATEA (Relațiile de afiliere)

Subsemnatul Iabanji Ștefan, Director al Societății de Audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L. și auditor certificat, în calitate de Ofertant pentru atribuirea contractului al cărui obiect este efectuarea auditului activității **IMSP Spitalul Raional Cahul** pentru exercițiul economico-financiar ce se va încheia la 31 decembrie 2023, declar pe propria răspundere că:

a) nu sunt și nici nu am fost condamnat în ultimii 5 ani printr-o hotărâre judecătorească definitivă pentru participare la activități ale unei organizații criminale, corupție, fraudă și spălare de bani;

b) nu sunt în stare de faliment ori lichidare, afacerile mele nu sunt conduse de un administrator judiciar sau activitățile mele comerciale nu sunt suspendate și nu fac obiectul unui aranjament cu creditorii. De asemenea, nu sunt într-o situație similară cu cele anterioare, reglementată prin lege;

c) nu fac obiectul unei proceduri legale pentru declararea mea în una dintre situațiile prevăzute la lit. b);

d) mi-am îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către buget;

e) nu am fost condamnat, în ultimii 2 ani, prin hotărârea definitivă a unei instanțe judecătorești, pentru o faptă care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greșeli în materie profesională.

f) nu sunt în relație contractuală cu niciunul dintre angajații **IMSP Spitalul Raional Cahul**.

g) în calitatea mea de auditor care va audita situațiile financiare mă oblig să păstrez confidențialitatea informației aferente entității auditate și să nu o divulg persoanelor terțe, cu excepția divulgării în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale.

i) răspunderea materială pentru serviciile oferite de compania de audit este asumată de companie în corespundere cu prevederile legislației în vigoare și a contractului semnat de ambele părți.

Declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că **IMSP Spitalul Raional Cahul** are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente confirmative de care dispun.

Data completării “23” octombrie 2023

Prestator,

Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L.

Director Iabanji Ștefan



Prim Main Audit

CONTABILITATE ȘI AUDIT

“23” octombrie 2023

SCRISOARE DE ÎNAINȚARE

Către **IMSP Spitalul Raional Cahul**

Ca urmare a intenției noastre de a participa la concursul de selectare a unei societăți de audit în vederea efectuării **auditului situațiilor financiare ale IMSP Spitalul Raional Cahul pentru exercițiul economico-financiar încheiat la 31.12.2023.**

Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L., Vă transmite alăturat:

Plicul sigilat și marcat în mod vizibil, conținând într-un număr de 1 copie:

- a) copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;**
- b) extras din registrul online al Ministerului Finanțelor referitor la Societățile de Audit înregistrate cu drept de activitate;**
- c) copia certificatelor de auditor cu experiență:**
 - Iabanji Ștefan cu experiența de 2 ani,
 - SMOCHINA Liliana cu experiența de 15 ani,
 - GOREA Natalia cu experiența de 10 ani;
- d) OFERTA financiară;**
- e) Declarația privind eligibilitatea**

În speranța că OFERTA noastră corespunde cerințelor Dvs., așteptăm solicitarea Dvs. pentru contractarea serviciilor de audit. Pentru orice alte informații suplimentare, nu ezitați să ne contactați la unul din numerele: **022 34 79 76** sau **069 911 729**.

Cu considerație,

Director Iabanji Ștefan
Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” S.R.L.