

**CAIET DE SARCINI**  
**Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare**  
**pentru anul 2021**  
**Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar**

**1. Introducere**

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor în baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține specificații tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În 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 cerințelor minimale din Caietul de sarcini. Ofertele care nu satisfac cerințele caietului de sarcini vor fi declarate oferte neconforme și vor fi respinse.

**2. Autoritatea contractantă:**

Denumire: IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății	
Adresa: MD 2005, mun. Chișinău, str. Pușkin 51	
Persoana de contact: Ecaterina Tihonova	Telefon: 022 267 069
E-mail: <a href="mailto:contabil-sef.scms@ms.md">contabil-sef.scms@ms.md</a>	Fax: 022 241 775
Adresa web: <a href="http://www.scmsmps.md">www.scmsmps.md</a>	

**3. Obiectul achiziției:**

**Cod CPV: 79212100-4, Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2021**

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2021 în conformitate cu Standartele Naționale.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății 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 2021 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 Clinic al Ministerului Sănătății, obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare (cu prezentarea raportului de audit), care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul Trimestrului IV al anului 2021.

**4. Sursa alocațiilor bugetare/sursa de finanțare:**

Din fondurile de asigurare obligatorie de asistență medicală și surse extrabugetare a IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății.

**5. Locul, adresa prestării serviciului:**

Adresa Juridică: MD 2005, Moldova, mun. Chișinău, str. A. Pușkin 51 (Clinica nr.1);  
str. Gh. Cașu 37 (Clinica nr.2).

**6. Termenul de prestare a serviciului:** de la data încheierii contractului pînă la

31.03.2021.

#### **7. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:**

În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit.a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, rapoartele financiare anuale ale entităților mijlocii se supun auditului obligatoriu, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017.,

#### **8. Condiții de recepție a serviciului:**

1. Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;
- Actul de primire-transmitere a serviciilor.

2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- Scrisoarea către conducere care va cuprinde recomandări pentru îmbunătățirea evidenței operațiunilor din cadrul instituției.
- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.
- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat sau nu s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

- 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.

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.

În urma recepționării de către Beneficiar, raportul devine proprietate a Beneficiarului, care își rezervă dreptul de utilizare ulterioară a acestuia, Contractantul ne având dreptul de al folosi, transmite sau comunica altcuiva decât Beneficiarului.

#### **9. Informații despre instituția supusă auditului:**

##### **9.1. Regulamentul IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății**

IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății este o instituție 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 în bancă, inclusiv valutare.

Instituția își desfășoară activitatea sa necomercială pe principiul autofinanțării, de nonprofit, în conformitate cu legislația în vigoare.

9.2 Indici ai activității economico-financiare a IMSP Spitalul Clinic al Ministerului Sănătății pentru anul 2020:

Total Active

- 91 110 065 MDL

Numarul mediu scriptic al personalului - 511 persoane

**10. Cerințe obligatorii față de ofertanți:**

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligațivitatea
1	Certificat de înregistrare a întreprinderii	Emis de Camera înregistrării de Stat; copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
2	Obligațivitate de înregistrare ca operator de date cu caracter personal, înregistrat la Centrul Național pentru protecția datelor cu caracter personal	Notificare	Da
3	Experiența în auditarea situațiilor financiare (constituind un avantaj auditarea situațiile financiare al instituțiilor medicale)	Lista instituțiilor medicale supuse auditului	Da
4	Înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
5	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
6	Oferta	Original, care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru.	Da
7	Declarația pe propria răspundere privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase de corupere	original	Da
8	Dovada experienței relevante prin prezentarea unui portofoliu de proiecte având specificații tehnice similare (constituind un avantaj auditarea situațiile financiare al instituțiilor medicale)	Copia, confirmată prin semnătură și ștampila ofertantului. Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, anul prestării serviciilor	Da
9	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.	Original.	Da

10	Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani.	Original.	Da
11	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit.	Copia, confirmată prin semnătura electronică ofertant	Da

11. Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: „cel mai mic preț”;

Suma estimativă a achiziției      80 000 lei

Contabil-șef



**Ecaterina Tihonova**