

CAIET DE SARCINI

Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2024, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare

Cod CPV: 79212100-4, Servicii de auditare financiar

1. Introducere Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe 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 Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	
Adresa: MD 2025 mun. Chișinău, str. C.Vîrnav, 13	
Persoana de contact: Stela Muntean	Telefon: 022 888-410
E-mail: s.muntean@crdm.md	crdm@ms.md
Adresa web: www.crdm.md	

3. Obiectul achiziției: *Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024.*

Obiectivul auditului situațiilor financiare constă în emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare la situația din 31.12.2024, prin oferirea unei asigurări rezonabile că acestea prezintă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative și nu conțin denaturări cauzate de fraude sau erori în raport cu cadrul general de raportare financiară.

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2024 în conformitate cu Standartele Naționale.

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilitatii si raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017, **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** 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 2024 ale entităților mijlocii sunt supuse auditului obligatoriu în conformitate cu legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, Standartelor Internaționale de Audit, Codul Etic. 1

Astfel IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pînă la 25 aprilie 2025 (cu prezentarea raportului de audit).

4. Locul, adresa prestării serviciului:

MD 2025, Moldova, mun. Chișinău, str. C.Vîrnav,13 .

5. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciilor:

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Codul Etic. Pe tot parcursul auditului se va exercita raționamentul profesional și se va menține scepticismul profesional.

Auditorii vor avea obligația de a :

- ✓ identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare;
- ✓ înțelege controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității;
- ✓ evalua gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- ✓ evalua în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- ✓ obține probe suficiente și adecvate pentru a emite opinia asupra situațiilor financiare;
- ✓ raportul auditorului va fi scris succint și clar, va fi complet și nu va necesita interpretări sau comentarii verbale;
- ✓ scrisoarea către conducere va fi prezentată împreună cu raportul de audit, care vor acoperi următoarele subiecte: riscurile identificate și impactul, constatările de audit și recomandările de audit.

6. Cerințe de ordin general față de entitatea de audit prestatoare:

- ✓ să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și Codul etic;
- ✓ să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală obținută în timpul efectuării auditului, această obligație rămâne în vigoare și după finalizarea misiunii de audit;
- ✓ să respecte cu exactitate condițiile contractului de audit;
- ✓ să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra situațiilor financiare.

7. Condiții de recepție a serviciului:

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 aceia și 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.

-limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori 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.

8. Cerințe de ordin specific față de entitatea de audit prestatoare:

Entitatea de audit care va participa la concursul de selectare pentru auditarea situațiilor financiare ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală pentru anul 2024, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- ✓ numărul minim al auditorilor care vor efectua obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa de audit trebuie să includă nu mai puțin de trei auditori, dintre care doi – cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);
- ✓ lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea sau rudenie până la al II-lea grad de rudenie cu persoanele cu funcții de răspundere ale entității;
- ✓ entitatea de audit, precum și auditorii din cadrul entității de audit să nu aibă sancțiuni disciplinare aplicate în ultimii trei ani, fapt confirmat de către I.P. „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului”;
- ✓ numărul misiunilor de audit desfășurate anual de către entitate să nu fie mai mic de cinci misiuni în ultimii trei ani.
- ✓ auditorii selectați să posede experiență în auditarea instituțiilor publice la autogestiune.
- ✓ termenul limită de prezentare a Raportului – 25 martie 2025.

9. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1.	Certificat/Extras de înregistrare a întreprinderii	Emis de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura electronică a ofertantului.	Da
3.	Specificații tehnice	(anexa 22), care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru confirmată prin semnătura electronică a Participantului;	Da
4.	Specificații de preț	(anexa 23), care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru confirmată prin semnătura electronică a Participantului;	Da
5.	Obligativitatea de înregistrare ca operator de date cu caracter personal, înregistrat la Centrul National pentru protecția datelor cu caracter personal	Notificare confirmată prin semnătura electronică a ofertantului;	Da
6.	Experiența în auditarea situațiilor financiare (auditarea situațiilor financiare al instituțiilor medicale)	Lista instituțiilor medicale supuse auditului confirmată prin semnătura electronică a ofertantului;	Da
	Înregistrarea etnității de audit în registrul public al etnităților de audit	confirmată prin semnătura electronică a ofertantului	
7.	Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent	confirmată prin semnătura electronică a ofertantului.	Da
8.	Declaratia pe propria raspundere privind conduit etică și neimplicarea în practice frauduloase de corupere	confirmată prin semnătura electronică a ofertantului;	Da
9.	Dovada experienței relevante prin prezentarea unui portofoliu de proiecte avînd specificații tehnice similare (auditarea situațiilor financiare al instituțiilor medicale	confirmată prin semnătura electronică a ofertantului; lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectului contractului, anul prestării serviciilor.	Da
12.	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.	confirmată prin semnătura electronică a ofertantului;	Da

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

Suma estimativă a achiziției 50 000 lei