

Contract
de prestare a serviciilor de audit nr. AG 89/21 184

mun. Chișinău

08 decembrie 2021

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A., reprezentată de Sergiu Șoimu, Director General, care activează în baza Legii Nr. 271 din 15.12.2017 “Privind auditul situațiilor financiare” cu modificările ulterioare și **Instituția Medico-Sanitară Publică Institutul de Medicină Urgentă** reprezentată de Mihail Ciocanu, Director General, care activează în baza statutului, numită în continuare „Beneficiar” au încheiat prezentul contract privind următoarele:

I. Noțiuni generale

- 1.1. Prezentul contract este încheiat în conformitate cu prevederile Legii Nr. 271 din 15.12.2017 “Privind auditul situațiilor financiare”.
- 1.2. În relațiile ce nu sunt reglementate de prezentul contract părțile se conduc de prevederile respective ale legislației în vigoare și prevederile legii prevăzute în p.1.1. al prezentului contract.

II. Obiectul contractului și obligațiile părților

- 2.1. Obiectul prezentului contract constă în efectuarea auditului situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.
- 2.2. Executorul este obligat:
 - Să întocmească raportul de audit în conformitate cu **Standardul Internațional de Audit ISA 700 “Formularea unei opinii și raportarea cu privire la Situațiile Financiare”**.
 - Să prezinte raportul de audit până la data de 30 aprilie 2022 cu condiția prezentării tuturor documentelor solicitate în termen de minim 30 zile până la data stipulată pentru prezentarea raportului de audit;
 - Să respecte principiile confidențialității și obiectivității în desfășurarea controlului de audit.
 - Să asigure păstrarea documentelor primite de la Beneficiar;
 - Să comunice neîntârziat Beneficiarului existența unor împrejurări prevăzute de legislație ce fac imposibilă efectuarea auditului;
 - Să efectueze auditul în volumul necesar pentru atingerea obiectivelor, care constituie obiectul contractului;
- 2.3. Beneficiarul este obligat:
 - Să prezinte, la solicitarea Executorului, documentele contabile primare, care reflectă rezultatele economico-financiare a activității Beneficiarului;
 - Să contribuie și să asigure Executorului 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;
 - Să înlăture operativ încălcările ordinii evidenței contabile și/sau a întocmirii rapoartelor, depistate de către Executor;
 - Să asigure, în caz de necesitate, prezența colaboratorilor săi pentru a depune Executorului explicații orale și scrise;
 - Să achite plata pentru efectuarea auditului în mărimea și termenii stabiliți de către părți.

III. Valoarea contractului și modalitatea de retribuire

3.1. Valoarea contractului se stabilește în mărime de **101.000,00 (una sută una mie, 00) MDL, exclusiv TVA** sau **121.200,00 (una sută douăzeci și unu mii două sute, 00) MDL, inclusiv TVA.**

3.2. Beneficiarul va efectua transferul mijloacelor bănești pe contul de decontare a Executorului, indicat în prezentul contract, în modul următor:

- 100% la momentul primirii raportului de audit.

IV. Recepționarea serviciilor

4.1. Serviciile se consideră executate din momentul prezentării raportului de audit.

4.2. După finalizarea auditului, Beneficiarul este obligat să recepționeze raportul de audit în modul stabilit în contract.

4.3. În rezultatul finalizării auditului se întocmește un act de primire-predare a lucrărilor îndeplinite.

4.4. În cazul când Beneficiarul solicită îndeplinirea unor lucrări suplimentare, se încheie un acord adițional.

V. Responsabilitatea părților

5.1. Pentru neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare a obligațiilor contractuale, părțile contractante sunt responsabile reieșind din prevederile legislației în vigoare cu privire la răspunderea contractuală.

5.2. Pentru nerespectarea obligațiilor prevăzute în punctul 3 din prezentul contract Beneficiarul achită penalitate în sumă de 0,1% din suma contractuală pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 5% din suma contractuală.

5.3. Pentru nerespectarea obligațiilor prevăzute în punctul 2.2 din prezentul contract Executorul achită Beneficiarului o penalitate în sumă de 0,1% din suma contractuală pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 5% din suma contractuală.

VI. Confidențialitatea

6.1. Părțile se obligă să păstreze confidențialitatea informației primite și să întreprindă toate măsurile posibile pentru a proteja de divulgare informația primită.

6.2. Restricțiunile nu se referă la informația accesibilă sau la informația devenită accesibilă nu din vina părților, precum și devenită cunoscută părții din alte surse, până sau după primirea ei de la cealaltă parte.

6.3. Executorul nu este responsabil în cazul transmiterii informației organelor abilitate ale statului, autorizate să o ceară în conformitate cu legislația în vigoare.

6.4. Prestatorul nu este în drept să divulge informațiile confidențiale ce i-au fost comunicate în timpul valabilității contractului, precum și să transmită, fără acordul "Beneficiarului", unor terți documentele legate de executare prezentului contract, cu excepția:

- autorizării exprese scrise prealabile a "Beneficiarului";
- cazului în care informațiile sunt sau devin publice în alt mod decât ca urmare a încălcării prezentei clauze contractuale;

- cazului în care informațiile sunt sau devin publice în mod legal din alte surse fără restricții de dezvăluire;
- cazului în care dezvăluirea informației este determinată de executarea prezentului Contract sau de o obligație legală.

VII. Soluționarea litigiilor

7.1. Litigiile care pot apărea la realizarea prezentului Contract vor fi soluționate de către părțile contractante pe cale amiabilă, iar în cazul în care nu se va ajunge la un numitor comun, de către instanța de judecată competentă, în ordinea prevăzută de legislația în vigoare.

VIII. Clauza privind impedimentul justificator (forța majoră)

8.1. În cazul apariției circumstanțelor care pot constitui un impediment justificator (dezordini în masă, greve, avarii, incendii, acțiuni militare, intrarea în vigoare a unor acte normative, etc.), care împiedică sau limitează îndeplinirea de către părți a obligațiilor sale, îndeplinirea acestora se suspendă temporar, cu obligația de a notifica cealaltă Parte.

Contractul este întocmit în limba română în 2 exemplare, cu text identic, fiecare având aceeași putere juridică.

Prezentul Contract este valabil pînă la 31 decembrie 2022.

Rechizitele părților:

Executor:

**Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză
“First Audit International” S.A.**
mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu 61,of.7
c/f 1003600060677
cod TVA 0702022
BC “Moldova Agroindbank” S.A. suc. 32
BIC AGRNMD2X493
Cod IBAN: MD73AG000000022511375633 MDL
Tel. 022 21-34-52, fax. 022 60-58-72

Director General



Sergiu Șoimu

Beneficiar:

**Instituția Medico-Sanitară Publică
Institutul de Medicină Urgentă**
mun. Chișinău, str. Toma Ciorbă, 1
c/f 1003600152606
cod TVA 050147
BC Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat
BIC TREZMD2X
Cod IBAN: MD87TRPCCC518430A00172AA
Tel. 0-256-2-10-88, fax. 0-256-2-21-52

Director General



Mihail Ciocanu

PROCES – VERBAL
al ședinței Grupului de lucru pentru achiziții
al IMSP Institutul de Medicină Urgentă

06.12.2021

ora 10⁰⁰

mun.Chîșinău

<u>Grupul de lucru pentru achiziții:</u>	
Președinte	Ciocanu Mihail – director
Vicepreședinte	Crivorucica Veaceslav – vicedirector medical
Membrii:	Agache Stela – contabil șef
	Caproș Igor – șef serviciu economie și planificare
	Leontii Boris – șef department clinic medicină de urgență
	Morozan Uliana – șef serviciu juridic
	Suru Tatiana – șef serviciu achiziții publice

ORDINEA DE ZI

Contractarea «Serviciilor de audit financiar pentru anul 2021».

S-A EXAMINAT:

Stela Agache:

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 pct.4 al Legii Contabilității și raportării nr.287 din 15.12.2017, IMSP Institutul de Medicină Urgentă 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.

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 Institutul de Medicină Urgentă va efectua obligatoriu auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune, fiind perfectat în acest sens Caietul de sarcini.

Luând în considerație că suma pentru aceste servicii se încadrează în procedura de achiziție de valoare mică, propun de achiziționat serviciile menționate de la întreprinderea mixtă moldo-engleză «First Audit International» SA care are o reputație bună în vederea prestării serviciilor de audit, în temeiul ofertei propuse.

Este necesară contractarea Serviciilor de audit financiar cât mai rapid, deoarece

auditorul trebuie să participe la inventarierea anuală, care se va desfășura în perioada 08-24 decembrie curent.

Mihail Ciocanu:

Care va fi suma contractului pentru serviciile de audit financiar?

Stela Agache:

În rezultatul convorbirilor, oferta ÎM «First Audit International» constituie 101 000,00 lei MD, fără TVA. Oferta propusă corespunde cerințelor Caietului de sarcini înaintat.

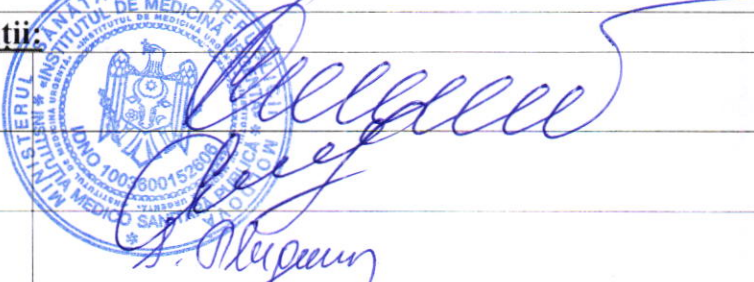
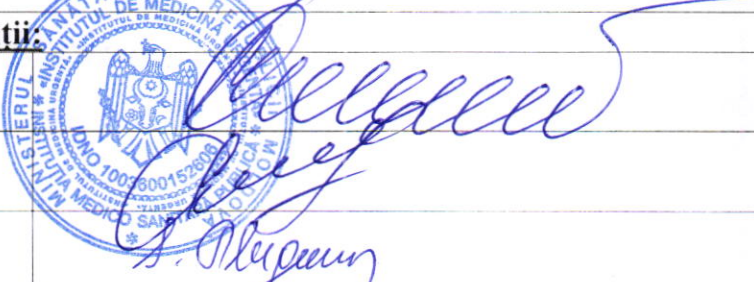
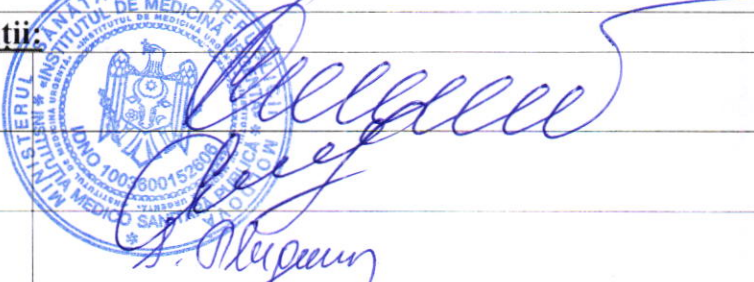
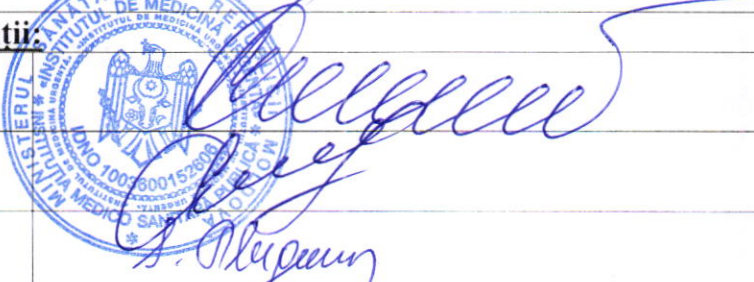
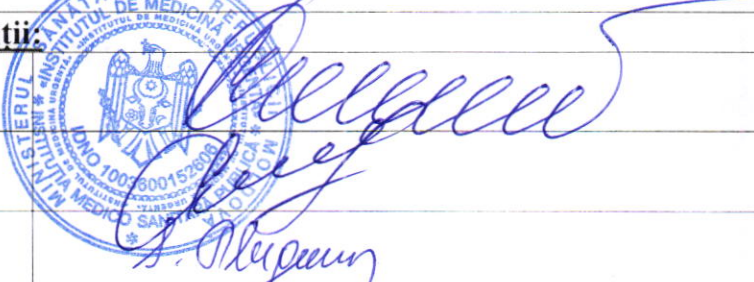
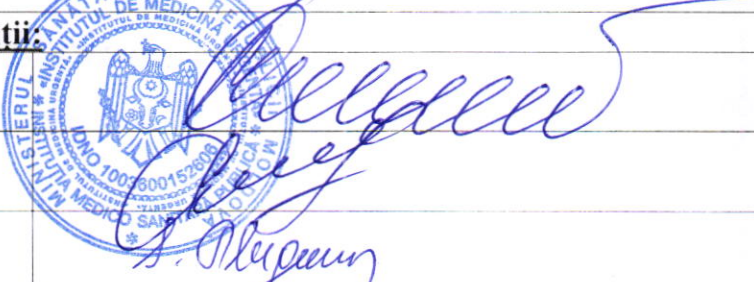
Mihail Ciocanu:

Propun contractarea Serviciilor de audit financiar pentru anul 2021 cu ÎM «First Audit International», în baza ofertei propuse.

În temeiul celor relatate, Grupul de lucru

A HOTĂRĂT:

1. A încheia contract de achiziție cu ÎM «First Audit International» în valoare de 101 000,00 lei MD, fără TVA, pentru serviciile de audit financiar pentru anul 2021.

Grupul de lucru pentru achiziții:	
Ciocanu Mihail	
Crivorucica Veaceslav	
Agache Stela	
Caproș Igor	absent
Leontii Boris	
Morozan Uliana	
Suru Tatiana	

2019/21012233

Dlui Mihail CIOCANU,

Director IMSP IMU

de la contabil șef, Stela Agache

Account
Account

DEMERS

Prin prezenta, în legătură cu necesitatea monitorizării bunei desfășurări a activității financiare a IMSP IMU, în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare solicităm achiziționarea serviciilor de audit pentru verificarea situațiilor financiare pentru anul 2021.

Contabil șef

S. Agache

Stela AGACHE



APROB:

Director IMSP IMU – Mihail Ciocanu

CAIET DE SARCINI

Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2021, efectuate conform cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare

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 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 Institutul de Medicină Urgentă
Adresa:	MD-2011, mun.Chișinău, str. Toma Ciorbă, 1
Persoana de contact:	Stela Agache – contabil-șef
Telefon / fax:	(022) 250-808
E – mail:	contab@urgenta.md / stela71@mail.ru
WEB – site:	www.urgenta.md

3. Obiectul achiziției:

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

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

Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art.4 (pct.4) al Legii Contabilitatii si raportarii nr.287 din 15.12.2017, financiare IMSP Institutul de Medicină Urgentă 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.

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 Institutul de Medicină Urgentă obligatoriu va efectua auditul situațiilor financiare, care va include participarea entității de audit la inventarierea activelor și pasivelor, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune.

4. Locul, adresa prestării serviciului:

MD-2001, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Toma Ciorbă, 1.

5. Termenul de prestare a serviciului: 08.12.2021 –15.04.2022

6. 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 mari se supun auditului obligatoriu, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

7. Condiții de recepție a serviciului:

7.1. 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.

7.2. Raportul auditului va conține suplimentar:

- 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 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.

8. Informații despre instituția supusă auditului:

8.1. Regulamentul IMSP Institutul de Medicină Urgentă:

IMSP Institutul de Medicină Urgentă este o instituție medico-sanitară publică republicană 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.

8.2. Indicii ai activității economico-financiare a IMSP Institutul de Medicină Urgentă pentru anul 2020:

Total Active - 368 941 316 lei

Venituri din vânzări - 429 354 061 lei

Numărul mediu scriptic al personalului - 1 865.3 persoane

9. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele documente:

Nr.	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1	Oferta tehnică și oferta financiară	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
2	Certif. de înregistrare / Extras din Registrul de stat al pers. juridice	Copie, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
3	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit.	Copie, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
4	Declarație de etică și independență	Copie, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da
5	Scrisori de recomandare	Copie, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului	Da

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

Valoarea estimativă a achiziției, fără TVA: 100 000,00 lei MD.

Contabil-șef



Stela Agache