

ACHIZIȚIE: „Servicii de audit al situațiilor financiare ale IMSP Institutul Oncologic pentru anul 2024”

COD CPV: 79212100-4 Servicii de audit financiar

CAIET DE SARCINI

I. Autoritatea contractantă

Denumirea: IMSP Institutul Oncologic

IDNO: 1003600151023

Adresa: MD-2025, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. N.Testemițanu, 30

Numărul de telefon/fax: 022-852-303 (anticamera), 022-852-670 (Secția achiziții)

Adresa de e-mail: anticamera@onco.md

Pagina web oficială ale autorității contractante: www.onco.md

Adresa de e-mail (pentru procedura de achiziții): achizitii@onco.md

II. Obiectul achiziției

Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024 efectuat în baza Standardelor Internaționale de Audit, cu scopul exprimării unei opinii de audit sub toate aspectele semnificative asupra imaginii fidele și veridicității situațiilor financiare întocmite în conformitate cu prevederile cadrului general de raportare financiară aplicabil (Legea Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, SNC aprobate prin Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013, Planul general de conturi contabile aprobat prin Ordinul MF nr. 119 din 06.08.2013, Politicile contabile interne aprobate anual de către conducerea instituției).

Auditul situațiilor financiare se va desfășura în două etape. La prima etapă echipa de audit va asista în cadrul procesului de inventariere a stocurilor și activelor imobilizate, care se va desfășura pe parcursul trimestrului IV al perioadei de gestiune, începând cu data de 01.11.2024 și va solicita, după caz, documente confirmative aferente inventarierii. Despre observațiile preliminare privind rezultatele inventarierii, entitatea de audit va informa conducerea IMSP Institutul Oncologic printr-o notă de comunicare. Etapa a doua a auditului situațiilor financiare pentru anul 2024, se va desfășura până la data de 20 mai 2025 cu prezentarea Raportului de audit, Scrisorii către conducere și Actului de primire-predare a serviciilor de audit.

III. Descrierea succintă a autorității contractante

IMSP Institutul Oncologic este o instituție medico-sanitară publică, persoană juridică cu drept public, care desfășoară activitatea pe principiul autofinanțării. Conform criteriilor de clasificare prevăzute în art. 4 al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, IMSP Institutul Oncologic 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).

Activitatea de bază a IMSP Institutul Oncologic constă în prestarea serviciilor de asistență medicală spitalicească și de ambulatoriu și desfășurarea activității în domeniul științific.

Principalii indici ai activității economico - financiare a IMSP Institutul Oncologic:

- Total active: 521 mil. lei.
- Venituri din vânzări: 532 mil. lei.
- Numărul mediu al salariaților în anul 2024: 1200 persoane.

IV. Condițiile de participare a ofertanților la concurs

4.1 Entitatea de audit este înregistrată de către Consiliul de supraveghere publică al auditului în Registrul public al entităților de audit;

4.2 Ofertantul are o experiență în domeniul de audit al situațiilor financiare pe piața RM de cel puțin 3 ani;

4.3 Corespunderea tuturor cerințelor și prezentarea documentelor obligatorii (de calificare/ experiență/ calitate). Necompletarea sau lipsa actelor solicitate, va atrage după sine respingerea ofertei.

V. Criterii de calificare ale ofertelor

Concursul ofertelor se va desfășura conform criteriului cel mai mic preț, în condițiile corespunderii cerințelor tehnice (prezentarea documentelor obligatorii de calificare, experiență și calitate).

VI. Documente/acte obligatorii

- 6.1 Certificat de înregistrare a entității (copia certificatului emis de Camera Înregistrării de Stat sau Agenția Servicii Publice legalizată prin semnătura și ștampila ofertantului);
- 6.2 Act confirmativ privind înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit (copia confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului);
- 6.3 Licențe de calificare ale auditorilor financiari desemnați pentru misiunea de audit și alte certificate de instruire și perfecționare profesională (copii confirmate prin semnătura și ștampila ofertantului);
- 6.4 Declarația privind deținerea experienței similare de minim 3 ani, confirmată prin prezentarea unei liste ce va conține cel puțin 5 servicii de audit financiar prestat, cu specificarea beneficiarilor serviciilor, perioadei de audit și tipul entităților supuse auditului (confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului);
- 6.5 Declarația pe proprie răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate de către organul de monitorizare și competența profesională în ultimii 3 ani (confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului);
- 6.6 Oferta financiară exprimată în valuta națională și oferta tehnică (descrierea procedurilor și abordarea de audit aplicate în cadrul misiunii de audit, cu anexarea unui plan detaliat de lucru);
- 6.7 Declarația privind lipsa conflictului de interese cu autoritatea contractantă (document semnat, în original, despre faptul că ofertantul nu se află în situații prevăzute de art.16 alin. (2) lit. a) din Legea nr.246 din 22.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală).

La concursul ofertelor de preț, pentru selectarea ofertelor financiare, se va aplica principiul celui mai mic preț, în cadrul cărei vor fi examinate doar ofertele participanților, care au prezentat în termen și conform cerințelor toate documentele obligatorii.

VII. Condiții de recepționare a serviciilor de audit și modalitatea de plată

După prima etapă a auditului, care cuprinde participarea echipei de audit la procesul de inventariere anuală, se va prezenta o Notă de comunicare a observațiilor preliminare de audit și Actul de primire-predare a serviciului desfășurat la prima etapă.

Etapă a doua de audit se va încheia până la data de 20 mai 2025 cu prezentarea Raportului de audit, Scrisorii către conducere și Actului de primire-predare a serviciilor de audit.

Toate activitățile, inclusiv procesul de inventariere, desfășurate în cadrul misiunii de audit se vor documenta și comunica în limba română. În urma recepționării de către Beneficiar, Raportul de audit și toate documentele aferente devin proprietate a Beneficiarului, iar Prestatorul se lipsește de dreptul folosirii, transmiterii sau comunicării acestora altcuiva decât Beneficiarului.

La acceptarea și semnarea bilaterală a actelor de primire-predare a serviciilor de audit, se vor emite facturi pentru ambele etape în proporție de 20% din valoarea totală a contractului pentru prima etapă și 80% valoarea contractuală la finalizarea misiunii de audit, fiind achitate de către beneficiar în termen de 30 zile de la data emiterii acestora.

VIII. Termenul de prestare și prezentare a serviciilor de audit: până la 20 mai 2025.

IX. Termenul de valabilitate a contractului: 30 iunie 2025.