

# LCRM – Legal Resources Centre from Moldova

## [Extindere] Solicitare de oferte pentru servicii de audit general al asocia?iei pentru 3 ani consecutivi 2019-2021

Gribincea Vladislav · Thursday, December 26th, 2019

### Prezentare general?:

Centrul de Resurse Juridice din Moldova (CRJM) este o organiza?ie non-guvernamental? cu sediul în Chi?in?u, creat? în noiembrie 2010 de un grup de juri?ti, care contribuie la consolidarea democra?iei ?i a statului de drept în Republica Moldova, cu accent pe justi?ie ?i drepturile omului. CRJM realizeaz? activit??i de cercetare ?i advocacy ?i este o organiza?ie independent? ?i neafiliat? politic.

Pe parcursul anului 2018, CRJM a implementat 8 proiecte cu o valoare total? a ie?irilor de fonduri de 599.000 dolari SUA. Pentru urm?toarele perioade 2019-2021, CRJM planific? s? implementeze 5-6 proiecte cu o valoare anual? total? de 660.000 dolari SUA.

### I. Scopul concursului:

CRJM anun?? concurs de oferte pentru achizi?ia de servicii de **Audit general al Asocia?iei pentru 3 ani consecutivi 2019-2021**. Compania selectat? va presta serviciile solicitate conform condi?iilor indicate de CRJM în prezenta solicitare de oferte ?i în baza contractului de prestare servicii semnat între p?r?i (compania selectat? ?i CRJM) pentru perioada solicitat?.

### II.Obiectul auditului:

Compania de audit selectat? va efectua **Auditul anual general al Asocia?iei** în conformitate cu Standardele Interna?ionale de Audit (ISA 700/705) ?i a Situa?iilor Financiare întocmite de Asocia?ie în conformitate cu Standardele Na?ionale de Contabilitate (SNC), pentru 3 ani consecutivi , începând cu perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2019.

Pachetul de raportare final, care va con?ine toate livrabilele indicate la p.IV, în limbile român? ?i englez?, precum ?i versiunea electronic? a acestuia (în format pdf ?i word), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 **va fi prezentat Asocia?iei pân? pe 15 iunie 2020**.

### III. Perioada de efectuare a auditului

Auditul anual general al Asocia?iei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 urmeaz? s? fie desf??urat **în perioada 15 aprilie – 15 iunie 2020**. Perioadele exacte ?i durata desf??ur?rii serviciilor de audit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 ?i 31 decembrie 2021, vor fi stabilite

în contractul de audit încheiat cu compania selectată, de preferință sunt lunile aprilie – iunie 2021-2022.

#### **IV. Livrabile în urma efectuării auditului:**

1. *Opinia Auditorului* trebuie să corespundă prevederilor Standardelor Internaționale de Audit ISA 700/705;

2. *Situațiile Financiare* întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2019, respectiv 31 decembrie 2020-2021. Situațiile Financiare vor conține note separate pentru toate proiectele implementate anual de Asociație, în care vor fi reflectate, pe scurt, alocarea și cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte;

3. *Scrisoarea către management*, în care auditorul va include concluzia de audit privind:

- Punctele slabe identificate și evaluarea riscurilor;
- Lipsa documentelor confirmative cuantificate în sume exacte, în cazul în care acestea există;
- Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate (recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților);
- Concluziile auditorului privind acțiunile CRJM în vederea implementării recomandărilor auditurilor precedente (completarea de către auditor a Registrului Rezultatelor Acțiunilor Corective ale CRJM);
- Răspunsul/comentariile conducerii la punctele slabe identificate.

4. *Raport de constatări efective* – la efectuarea auditului o atenție deosebită se va acorda următoarelor aspecte, care vor fi analizate separat de auditori în cadrul unui Raport de constatări efective agreeate cu CRJM:

- Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și verificarea existenței documentelor justificative aferente costurilor suportate, cu scopul de a determina dacă acestea sunt raționale după caracterul lor general. Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și cerințele contractului de grant;
- Analiza costurilor salariale per proiecte – dacă acestea sunt înregistrate pe toată durata anului în mod sistematizat și analiza costurilor salariale în baza documentelor justificative suficiente.
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate donatorului – dacă acestea includ o comparație pentru fiecare articol bugetar, între costurile/cheltuielile reale ale activităților și costurile/cheltuielile bugetate aprobate pentru perioada auditată. Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului (corectitudinea documentării delegărilor și verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract);
- Verificarea veniturilor și pierderilor aferente variațiilor de curs valutar, în conformitate cu contractele de grant ;
- Examinarea dacă soldul de ieșire al anului precedent corespunde soldului de intrare al anului curent;
- Evaluarea sistemului de evidență contabilă și examinarea principiului contabil utilizat de Asociație (metoda de casă sau de angajamente), cu scopul de a determina dacă administrarea grantului se efectuează adecvat, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate.
- Verificarea aplicării de către CRJM a recomandărilor către management în urma auditului situațiilor financiare pentru anul precedent (anul 2018).

- Examinarea conformității Asociației la legislația fiscală aplicabilă, referitoare la impozite în general și celor aferente asigurărilor sociale de stat.
- Verificarea acumulării și utilizării dobânzilor bancare, la mijloacele financiare acordate de donator, aflate în conturile Asociației, dacă asemenea există;
- Verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant și/sau politicile Asociației;
- Verificarea implementării recomandărilor specificate în Planul de Acțiuni Consolidat a Matricii Managementului bazat pe Rezultate a CRJM pentru perioada de gestiune supusă auditării;
- Evaluarea capacităților de gestionare a fondurilor transmise de către CRJM beneficiarilor de sub-grant, în conformitate cu politicile donatorului și formularea recomandărilor, dacă este cazul;
- Verificarea existenței conflictelor de interese, raportarea, investigarea și soluțiile adoptate conform procedurilor interne ale CRJM;
- Verificarea calității sistemului de control intern, Auditorul va identifica orice deficiențe semnificative în funcționarea controlului intern și evaluarea riscurilor legate de aceste deficiențe.

## **V. Criteriile de selectare:**

Examinarea ofertelor va fi efectuată de către Comisia de achiziții în baza următoarelor criterii de selectare:

### *Oferta tehnică:*

- Imaginea și renumele companiei (criteriu valabil în cazul prezentei referințelor). Aparținerea companiei la o rețea internațională va constitui un avantaj;
- Experiență în domeniu – companiile de audit interesate trebuie să aibă experiență în auditarea organizațiilor necomerciale din Republica Moldova;
- Calificarea echipei care va efectua auditul (minim 5 ani de experiență pentru audit manager și minim 2 ani pentru ceilalți membri ai echipei, calitatea de membru al ACCA va constitui un avantaj);
- Perioada propusă pentru efectuarea auditului, care va corespunde termenelor indicate la p.IV „Perioada de efectuare a auditului”.

### *Oferta Financiară:*

- Prețul total al serviciilor pentru auditul efectuat pentru 3 ani consecutivi. Prețul oferit trebuie să fie unul competitiv cu respectarea coraportului preț-calitatea ofertei tehnice.

## **VI. Sarcini tehnice:**

- a. Pachetul de raportare va fi verificat, semnat de auditorul responsabil (în opinia de audit trebuie să fie inclus numele, prenumele și poziția auditorului calificat și licențiat, nu doar denumirea companiei) și va fi prezentat Asociației conform termenelor indicate la p.IV „Perioada de efectuare a auditului”;
- b. Pachetul de raportare va fi prezentat într-un singur exemplar original, în limbile română și engleză, precum și versiunea electronică a acestora (în format pdf și word);
- c. Compania selectată, în calitate de auditor precedent al CRJM va asigura comunicarea cu auditorul viitor în vederea obținerii probelor de audit, revizuirea foilor de lucru și confirmării soldurilor de deschidere;
- d. Conținutul pachetului de raportare va fi prezentat și discutat cu cenzorul CRJM de către un

- reprezentant al companiei de audit;
- e. Auditorii vor r?spunde la întreb?rile CRJM referitor la evaluarea performan?elor contabilului/managerul financiar al Asocia?iei (completarea de c?tre auditor a formularului pentru evaluare);
  - f. Auditorii vor avea acces la toate documentele ?i actele contabile în ceea ce prive?te procedura de alocare, gestionare ?i raportare a granturilor Asocia?iei. CRJM va asigura sprijinul ?i spa?iul necesar pentru auditor în vederea facilit?rii procesul de audit. Activitatea CRJM este auditat? anual. La solicitare, rapoartele întocmite în anii anteriori vor fi puse la dispozi?ia companiei selectate.
  - g. Con?inutul pachetului de raportare sau extrase din acesta pot fi f?cute publice de c?tre CRJM f?r? vreo limitare, cu condi?ia c? nu este denaturat sensul constat?rilor.

## **VII. Oferta de participare la concurs**

Oferta de participare la concurs va con?ine informa?ie concis? cu prezentarea urm?toarelor:

- Licen?a pentru activitatea de audit (copia);
- Descrierea companiei ofertante ?i datele de contact (denumirea companiei ofertantului, date ?i persoana de contact, adresa electronic?);
- Experien?a în domeniu (auditarea organiza?iilor necomerciale) din ultimii 3 ani, care sa includ? portofoliu de clien?i, perioada, tipul auditului efectuat, numele ?i datele de contact ale persoanelor de referin??;
- CV-ul actualizat al persoanelor care vor fi implicate nemijlocit în auditarea Asocia?iei ?i copia certificatului de calificare a Auditorului responsabil în auditarea Asocia?iei;
- Oferta financiar? cu indicarea pre?urilor serviciilor de audit în dolari SUA, **completat? dup? modelul ata?at, în format EXCEL (urmeaz? hyperlinkul)**. Oferta financiar? va include pre?ul per an auditat separat, pentru toate livrabilele solicitate la p.IV. Compararea ofertelor financiare se va face în dolari SUA. Ofertele prezentate în alt? valut? vor fi convertite la cursul oficial al BNM din data limit? pentru prezentarea ofertelor;
- Pperioada propus? de efectuare a auditului;
- În cazul **existen?ei** unui conflict de interese, real sau poten?ial cu membrii sau angaja?ii CRJM, candidatul / candidata se oblig? s?-l declare printr-o declara?ie scrisa în form? liber? anexat? la ofert?.

## **VIII. Prezentarea ofertelor:**

Oferta trebuie s? fie datat? ?i semnat? de c?tre compania ofertant? ?i expediat? prin e-mail la [application@old2.old.crjm.org](mailto:application@old2.old.crjm.org) sau depus? direct la sediul CRJM, str. A. ?ciusev nr. 33, Chi?in?u, MD-2001, pân? pe **12 ianuarie 2020**.

Pentru informa?ii suplimentare, V? rug?m s? ne contacta?i la num?rul de telefon (022) 843-601, extensia 101 sau la adresa de e-mail: [aurelia.celac@old2.old.crjm.org](mailto:aurelia.celac@old2.old.crjm.org)

CRJM î?i rezerv? dreptul s? nu aleag? nicio companie de audit în cazul în care ofertele primite nu vor corespunde cerin?elor sau bugetului disponibil.

Toate companiile ofertante, care vor depune ofertele, vor fi anun?ate despre decizia cu privire la compania selectat? dup? finalizarea procesului de selectare a ofertelor, îns? nu mai târziu de 19 ianuarie 2020.

*CRJM este o organiza?ie care promoveaz? incluziunea ?i diversitatea. Noi valorific?m diferen?ele, promov?m egalitatea ?i abord?m frontal comportamente discriminatorii, astfel consolidând capacitatea organiza?ional?. Toate companiile calificate sunt încurajate s? aplice. Noi nu discrimin?m în func?ie de dizabilitate, ras?, culoare, etnie, gen, religie, orientare sexual?, vârst?, stare civil?, statut parental sau orice alt criteriu protejat prin lege.*

This entry was posted on Thursday, December 26th, 2019 at 4:41 pm and is filed under [Announcements Archive](#)

You can follow any responses to this entry through the [Comments \(RSS\)](#) feed. Both comments and pings are currently closed.