

LCRM – Legal Resources Centre from Moldova

Solicitare de oferte pentru servicii de audit general al organizației pentru doi ani consecutivi 2017-2018

Cibotaru Mihaela · Friday, December 8th, 2017

CRJM anunță concurs de oferte pentru achiziția de servicii de audit al Organizației pentru **doi ani consecutivi 2017- 2018**.

Compania selectată va presta serviciile solicitate conform condițiilor indicate de CRJM în prezenta solicitare de oferte și în baza contractului de prestare servicii semnat între părți (compania selectată și CRJM) pentru perioada solicitată.

Obiectul auditului:

Compania de audit selectată va efectua auditul general al Organizației pe parcursul perioadelor de activitate **1 ianuarie – 31 decembrie 2017 și 1 ianuarie – 31 decembrie 2018**.

Auditul pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 urmează să fie desfășurat **în perioada 23 aprilie – 31 mai 2018**. Perioada exactă de audit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 va fi stabilită în contractul de audit încheiat cu compania selectată, de preferință sunt lunile aprilie – mai 2019.

Raportul de audit general al Organizației în limbile română și engleză, precum și versiunea electronică a acestora (în format pdf și word), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 **vor fi prezentate până pe 31 mai 2018**.

Raportul de audit (opinia auditorului) trebuie să corespundă prevederilor **Standardelor Internaționale de Audit (ISA 700/705)**. În cadrul auditului general se vor examina situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2017, respectiv 31 decembrie 2018.

De asemenea, în cadrul auditului se **va verifica sistemul de control intern și respectarea legislației fiscale** în vigoare în cadrul activităților Organizației. Auditorul va identifica orice deficiențe semnificative în funcționarea controlului intern.

Raportul de audit va conține note separate la toate proiectele implementate de Organizație, în care vor fi reflectate, pe scurt, alocarea și cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte. La efectuarea auditului pe proiecte o atenție deosebită se va acorda următoarelor aspecte:

1. Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și a documentelor corespunzătoare prezentate

- donatorului, cu scopul de a determina dac? acestea sunt ra?ionale dup? caracterul lor general. Auditorul va determina dac? cheltuielile sunt recunoscute ?i înregistrate conform legisla?iei în vigoare ?i cerin?ele contractului de grant;
2. Evaluarea sistemului de eviden? contabil? a Organiza?iei, cu scopul de a determina dac? administrarea grantului se efectueaz? adecvat, veniturile ?i cheltuielile pot fi u?or identificate. Documentele contabile trebuie s? reflecte separat opera?iunile de primire ?i cheltuire a mijloacelor grantului;
 3. Verificarea acumul?rii ?i utiliz?rii dobânzilor bancare, la mijloacele financiare acordate de donator, aflate în conturile Organiza?iei, dac? asemenea exist?;
 4. Verificarea respect?rii contractului de grant de c?tre beneficiarul grantului. Verificarea rapoartelor prezentate donatorului, verificarea procedurilor de achizi?ii, care trebuie s? fie în conformitate cu cerin?ele contractului de grant ?i/sau politicile Organiza?iei, respectarea bugetului aprobat, corectitudinea document?rii deleg?rilor, atât locale cât ?i interna?ionale ?i verificarea respect?rii altor condi?ii importante stipulate în contract.

Criteriile de selectare:

Examinarea ofertelor va fi efectuat? de c?tre Comisia de concurs în baza urm?toarelor criterii:

1. Experien?? în domeniu – companiile de audit interesate trebuie s? aib? experien?? în auditarea organiza?iilor necomerciale din Republica Moldova;
2. Calificarea echipei care va efectua auditul (minim 5 ani de experien?? pentru audit manager ?i minim 2 pentru ceilal?i membri ai echipei, calitatea de membru al ACCA va constitui un avantaj);
3. Pre?ul total al serviciilor pentru auditul efectuat doi ani consecutivi si perioada propus? pentru efectuarea a auditului;
4. Imaginea ?i reputa?ia companiei. Apartenen?a companiei la o re?ea interna?ional? va constitui un avantaj.

Sarcini tehnice:

- Opinia de audit trebuie sa fie în conformitate cu ISA 700/705. Raportul de audit trebuie s? con?in? situa?iile financiare, inclusiv notele per proiecte ?i scrisoarea c?tre management;
- Raportul de audit, verificat ?i semnat de auditorul responsabil (trebuie s? fie inclus numele, prenumele ?i pozi?ia auditorului calificat ?i licen?iat, nu doar denumirea companiei) va fi prezentat Organiza?iei conform termenelor indicate la compartimentul „Obiectul auditului”;
- Raportul de audit va fi prezentat în dou? exemplare în limbile român? ?i englez?, precum ?i versiunea electronic? a acestora (în format pdf ?i word);
- Compania selectat?, în calitate de auditor precedent al CRJM va asigura comunicarea cu auditorul viitor în vederea ob?inerii probelor de audit, prin revizuirea foilor de lucru ?i confirm?rii soldurilor de deschidere;
- Raportul de audit general al Organiza?iei ?i scrisoarea c?tre management vor fi discutate cu cenzorul CRJM ?i vor fi prezentate în ?edin?a Consiliului de administrare al CRJM de c?tre un reprezentant al companiei de audit;
- Auditorii vor r?spunde la întreb?rile CRJM referitor la evaluarea performan?elor contabilului/managerul financiar al Organiza?iei (completarea de c?tre auditor a formularului pentru evaluare);
- Auditorii vor avea acces la toate documentele ?i actele contabile în ceea ce prive?te procedura de alocare, gestionare ?i raportare a granturilor Organiza?iei. CRJM va asigura sprijinul ?i spa?iul

necesar pentru auditor în vederea facilitării procesului de audit. Activitatea CRJM este auditată anual. La solicitare, rapoartele întocmite în anii anteriori vor fi puse la dispoziția companiei selectate.

Scrisoarea către management:

Pe lângă raportul de audit, auditorul va pregăti o scrisoare în care va include concluzia de audit privind:

1. Punctele slabe identificate și evaluarea riscurilor;
2. Calitatea controlului intern al Asociației (identificarea deficiențelor și evaluarea riscurilor);
3. Lipsa documentelor confirmative cuantificate în sume exacte, în cazul în care acestea există;
4. Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate (recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților);
5. Concluziile auditorului privind acțiunile CRJM în vederea implementării recomandărilor auditurilor precedente (completarea de către auditor a Registrului Rezultatelor Acțiunilor Corective ale CRJM);
6. Scrisoarea către management include secțiunea pentru răspunsul/comentariile conducerii la punctele slabe identificate;

Raportul de audit sau extrase din acesta pot fi făcute publice de către CRJM fără vreo limitare, cu condiția că nu este denaturat sensul constatărilor.

Oferta de participare la concurs **va conține** informație concisă cu indicarea următoarelor:

1. Date de contact ale companiei (denumirea ofertantului, numărul de contact, adresa electronică);
2. Descrierea companiei ofertante, a experienței în domeniu și argumentarea oportunității selectării acesteia;
3. CV persoanelor care vor fi implicate nemijlocit în auditarea Organizației;
4. Licența pentru activitatea de audit (copia);
5. Oferta financiară, cu indicarea prețului serviciilor de audit în dolari SUA, cu aplicarea TVA la cota zero pentru fiecare an separat și perioada exactă de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate mai sus.

Compararea ofertelor financiare se va face în dolari SUA. Ofertele prezentate în altă valută vor fi convertite la cursul oficial al BNM din data limită pentru prezentarea ofertelor.

Oferta trebuie să fie **datată și semnată** de către ofertant și expediată prin e-mail la olga.burucenco@old2.old.crjm.org sau depusă direct la sediul CRJM, str. A. Ciusev nr. 33, mun. Chișinău, MD-2001, în plic sigilat, cu indicarea denumirii ofertantului și data depunerii, până pe **22 decembrie 2017**.

Pentru informații suplimentare, Vă rugăm să ne contactați la numărul de telefon (022) 843-601, extensia 101 sau la adresa de e-mail: aurelia.celac@old2.old.crjm.org

Toți ofertanții, care vor depune ofertele, vor fi anunțați despre decizia cu privire la compania selectată după finalizarea procesului de selectare a ofertelor, însă nu mai târziu de 26 decembrie 2017.

This entry was posted on Friday, December 8th, 2017 at 4:23 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.