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 selectat?, de preferin?? sunt lunile aprilie – iunie 2021-2022.

IV. Livrabile în urma efectu?rii auditului:

1. Opinia Auditorului trebuie s? corespund? prevederilor Standardelor Interna?ionale de Audit ISA 700/705;

2. Situa?iile Financiare întocmite în conformitate cu Standardele Na?ionale de Contabilitate pentru perioada încheiat? la 31 decembrie 2019, respectiv 31 decembrie 2020-2021. Situa?iile Financiare vor con?ine note separate pentru toate proiectele implementate anual de Asocia?ie, în care vor fi reflectate, pe scurt, alocarea ?i cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte;

3. Scrisoarea c?tre management, în care auditorul va include concluzia de audit privind:

- Punctele slabe identificate ?i evaluarea riscurilor;
- Lipsa documentelor confirmative cuantificate în sume exacte, în cazul în care acestea exist?;
- Recomand?rile auditorului pentru a înl?tura deficien?ele identificate (recomand?rile vor fi prezentate în ordinea priorit??ilor);
- Concluziile auditorului privind ac?iunile CRJM în vederea implement?rii recomand?rilor auditurilor precedente (completarea de c?tre auditor a Registrului Rezultatelor Ac?iunilor Corective ale CRJM);
- R?spunsul/comentariile conducerii la punctele slabe identificate.

4. Raport de constat?ri efective – la efectuarea auditului o aten?ie deosebit? se va acorda urm?toarelor aspecte, care vor fi analizate separat de auditori în cadrul unui Raport de constat?ri efective agreate cu CRJM:

- Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant ?i verificarea existen?ei documentelor justificative aferente costurilor suportate, 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;
- Analiza costurilor salariale per proiecte – dac? acestea sunt înregistrate pe toat? durata anului în mod sistematizat ?i analiza costurilor salariale în baza documentelor justificative suficiente.
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate donatorului – dac? acestea includ o compara?ie pentru fiecare articol bugetar, între costurile/cheltuielile reale ale activit??ilor ?i costurile/cheltuielile bugetate aprobate pentru perioada auditat?. Verificarea respect?rii contractului de grant de c?tre beneficiarul grantului (corectitudinea document?rii deleg?rilor ?i verificarea respect?rii altor condi?ii importante stipulate în contract);
- Verificarea veniturilor ?i pierderilor aferente varia?iilor de curs valutar, în conformitate cu contractele de grant ;
- Examinarea dac? soldul de ie?ire al anului precedent corespunde soldului de intrare al anului curent;
- Evaluarea sistemului de evident? contabil? ?i examinarea principiului contabil utilizat de Asocia?ie (metoda de cas? sau de angajamente), cu scopul de a determina dac? administrarea grantului se efectueaz? adecvat, veniturile ?i cheltuielile pot fi u?or identificate.
- Verificarea aplic?rii de c?tre CRJM a recomand?rilor c?tre management în urma auditului situa?iilor financiare pentru anul precedent (anul 2018).

- Examinarea conformit??ii Asocia?iei la legisla?ia fiscal? aplicabil?, referitoare la impozite în general ?i celor aferente asigur?rilor sociale de stat.
- Verificarea acumul?rii ?i utiliz?rii dobânzilor bancare, la mijloacele financiare acordate de donator, aflate în conturile Asocia?iei, dac? asemenea exist?;
- Verificarea procedurilor de achizi?ii, care trebuie s? fie în conformitate cu cerin?ele contractului de grant ?i/sau politicile Asocia?iei;
- Verificarea implement?rii recomand?rilor specificate în Planul de Ac?iuni Consolidat a Matricii Managementului bazat pe Rezultate a CRJM pentru perioada de gestiune supus? audit?rii;
- Evaluarea capacit??ilor de gestionare a fondurilor transmise de c?tre CRJM beneficiarilor de sub-grant, în conformitate cu politicile donatorului ?i formularea recomand?rilor, dac? este cazul;
- Verificarea existen?ei conflictelor de interese, raportarea, investigarea ?i solu?iile adoptate conform procedurilor interne ale CRJM;
- Verificarea calit??ii sistemul de control intern, Auditorul va identifica orice deficien?? semnificativ? în func?ionarea controlului intern ?i evaluarea riscurilor legate de aceste deficien?e.

V. Criteriile de selectare:

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

Oferta tehnic?:

- Imaginea ?i reputa?ia companiei (criteriu valabil în cazul prezent?rii referin?elor). Apartenen?a companiei la o re?ea interna?ional? va constitui un avantaj;
- Experien?? în domeniu – companiile de audit interesate trebuie s? aib? experien?? în auditarea organiza?iilor necomerciale din Republica Moldova;
- Calificarea echipei care va efectua auditul (minim 5 ani de experien?? pentru audit manager ?i minim 2 ani pentru ceilal?i membri ai echipei, calitatea de membru al ACCA va constitui un avantaj);
- Perioada propus? pentru efectuarea auditului, care va corespunde termenelor indicate la p.IV „Perioada de efectuare a auditului”.

Oferta Financiar?:

- Pre?ul total al serviciilor pentru auditul efectuat pentru 3 ani consecutivi. Pre?ul oferit trebuie sa fie unul competitiv cu respectarea coraportului pre?-calitatea ofertei tehnice.

VI. Sarcini tehnice:

a. Pachetul de raportare va fi verificat, semnat de auditorul responsabil (în opinia de audit trebuie s? fie inclus numele, prenumele ?i pozi?ia auditorului calificat ?i licen?iat, nu doar denumirea companiei) ?i va fi prezentat Asocia?iei 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 român? ?i englez?, precum ?i versiunea electronic? a acestora (în format pdf ?i word);
c. Compania selectat?, în calitate de auditor precedent al CRJM va asigura comunicarea cu auditorul viitor în vederea ob?inerii probelor de audit, revizuirea foilor de lucru ?i confirm?rii soldurilor de deschidere;
d. Con?inutul pachetului de raportare va fi prezentat ?i discutat cu cenzorul CRJM de c?tre 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 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

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.