LCRM – Legal Resources Centre from Moldova

Solicitare de oferte pentru servicii de audit general al organiza?iei pentru doi ani consecutivi 2017-2018

Cibotaru Mihaela · Friday, December 8th, 2017

CRJM anun?? concurs de oferte pentru achizi?ia de servicii de audit al Organiza?iei pentru **doi ani consecutivi 2017- 2018.**

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?.

Obiectul auditului:

Compania de audit selectat? va efectua auditul general al Organiza?iei pe parcursul perioadelor de activitate **1 ianuarie – 31 decembrie 2017 ?i 1 ianuarie – 31 decembrie 2018**.

Auditul pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 urmeaz? s? fie desf??urat **în perioada 23 aprilie – 31 mai 2018**. Perioada exact? de audit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 va fi stabilit? în contractul de audit încheiat cu compania selectat?, de preferin?? sunt lunile aprilie – mai 2019.

Raportul de audit general al Organiza?iei în limbile român? ?i englez?, precum ?i versiunea electronic? a acestora (în format pdf ?i word), pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 **vor fi prezentate pân? pe 31 mai 2018**.

Raportul de audit (opinia auditorului) trebuie s? corespund? prevederilor **Standardelor Interna?ionale de Audit (ISA 700/705).** În cadrul auditului general se vor examina situa?iile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Na?ionale de Contabilitate pentru perioada încheiat? la 31 decembrie 2017, respectiv 31 decembrie 2018.

De asemenea, în cadrul auditului se **va verifica sistemul de control intern** ?i **respectarea legisla?iei fiscale** în vigoare în cadrul activit??ilor Organiza?iei. Auditorul va identifica orice deficien?? semnificativ? în func?ionarea controlului intern.

Raportul de audit va con?ine note separate la toate proiectele implementate de Organiza?ie, în care vor fi reflectate, pe scurt, alocarea ?i cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte. La efectuarea auditului pe proiecte o aten?ie deosebit? se va acorda urm?toarelor aspecte:

1. Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant ?i a documentelor corespunz?toare 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 evident? 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 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.

Scrisoarea c?tre management:

Pe lâng? raportul de audit, auditorul va preg?ti o scrisoare în care va include concluzia de audit privind:

1. Punctele slabe identificate ?i evaluarea riscurilor;
2. Calitatea controlului intern al Asocia?iei (identificarea deficien?elor ?i evaluarea riscurilor);
3. Lipsa documentelor confirmative cuantificate în sume exacte, în cazul în care acestea exist?;
4. Recomand?rile auditorului pentru a înl?tura deficien?ele identificate (recomand?rile vor fi prezentate în ordinea priorit??ilor);
5. 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);
6. Scrisoarea c?tre management include sec?iunea pentru r?spunsul/comentariile conducerii la punctele slabe identificate;

Raportul de audit 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.

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

1. Date de contact ale companiei (denumirea ofertantului, num?rul de contact, adresa electronic?);
2. Descrierea companiei ofertante, a experien?ei în domeniu ?i argumentarea oportunit??ii select?rii acesteia;
3. CV persoanelor care vor fi implicate nemijlocit în auditarea Organiza?iei;
4. Licen?a pentru activitatea de audit (copia);
5. Oferta financiar?, cu indicarea pre?ului serviciilor de audit în dolari SUA, cu aplicarea TVA la cota zero pentru fiecare an separat ?i perioada exact? de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate mai sus.

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.

Oferta trebuie s? fie **datat? ?i semnat?** de c?tre ofertant ?i expediat? prin e-mail la olga.burucenco@old2.old.crjm.org sau depus? direct la sediul CRJM, str. A. ?ciusev nr. 33, mun. Chi?in?u, MD-2001, în plic sigilat, cu indicarea denumirii ofertantului ?i data depunerii, pân? pe **22 decembrie 2017.**

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

To?i ofertan?ii, care vor depune ofertele, vor fi anun?a?i despre decizia cu privire la compania selectat? dup? finalizarea procesului de selectare a ofertelor, îns? 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.