

TERMENII DE REFERINȚĂ

Obiectul auditului

CRJM anunță concursul pentru selectarea companiei de audit care va efectua următoarele:

1. **Raportul de audit general**, care va fi compus din auditul financiar general al organizației și auditul pe fiecare proiect implementat de organizație (pe scurt) pe parcursul perioadei de activitate 1 ianuarie – 31 decembrie 2015. Raportul va fi prezentat Asociației pînă la 30 aprilie 2016.

2. **Raport individual pentru auditul detaliat al următoarelor două proiecte:**

Raport nr.1 – proiect implementat pe parcursul perioadei 01.02.2014-31.01.2016, raportul va fi prezentat Asociației pînă la 30 aprilie 2016;

Raport nr.2 - proiect implementat pe parcursul perioadei 01.07.2015-31.10.2016, raportul va fi prezentat Asociației pînă la 30 noiembrie 2016;

Raportul de audit general al organizației

Scopul auditului general al organizației reprezintă expunerea opiniei asupra situației contabilității și managementului financiar, asupra veridității reflectării în dările de seamă contabile și fiscale a situației reale pentru perioada de activitate 1 ianuarie – 31 decembrie 2015.

– *Auditul financiar general al organizației* va fi efectuat în conformitate cu legislația Republicii Moldova în vigoare și Standardele Naționale de Audit, Codul privind conduita profesională a auditorului și contabililor din Republica Moldova, etc.

În cadrul auditului general se va examina ținerea evidenței contabile și întocmirea dărilor de seamă contabile în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Indicațiile Metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, reflectarea în dările de seamă contabile și fiscale a situației reale.

– *Auditul pe fiecare proiect* va fi efectuat în conformitate cu Standardele Naționale de Audit. În raportul de audit va fi reflectată, pe scurt, situația privind alocarea și cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte.

Raport individual pentru auditul detaliat per proiect

Scopul raportului de audit separat pe proiecte este verificarea rapoartelor financiare prezentate donatorului de către CRJM, exprimarea opiniei de audit privind corespunderea rapoartelor financiare cu înregistrările contabile ale beneficiarului de grant și respectarea cerințelor contractului de grant semnat între beneficiarul contractului de grant și donator.

Raportul auditorului va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și trebuie să conțină opinia clar exprimată în formă scrisă.

La efectuarea auditului pe proiecte o atenție deosebită va fi acordată următoarelor aspecte:

- a) Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și a documentelor corespunzătoare, prezentate donatorului, cu scopul de a determina dacă acestea sunt raționale după caracterul lor general, dacă sunt permise de condițiile de acordare a mijloacelor financiare, dacă sunt confirmate cu

documentele necesare, cât și cu scopul de a determina dacă cheltuielile reflectate în raportul financiar corespund cu documentele contabile ale beneficiarului grantului. Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și cerințele contractului de grant.

- b) Evaluarea sistemului de evidență contabilă a organizației, cu scopul de a determina dacă administrarea grantului se efectuează adecvat, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de primire și cheltuire a mijloacelor grantului;
- c) Verificarea acumulării și utilizării dobânzilor bancare la mijloacele financiare acordate de donator, aflate în conturile organizației, dacă asemenea există;
- d) Verificarea existenței unui sistem de control intern în cadrul organizației, care ar asigura într-o măsură suficientă administrarea grantului în conformitate cu legislația și actele normative în vigoare, cât și cu clauzele contractului de grant;
- e) Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului. Analiza dată trebuie să includă evaluarea eficacității și eficienței activității efectuate de organizație, verificarea rapoartelor prezentate donatorului, verificarea compatibilității procesului de achiziționare a bunurilor și serviciilor cu cerințele contractului de grant, respectarea bugetului aprobat, corectitudinea documentării deplasărilor, atât locale cât și internaționale, cu transport auto și avia și verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract. Pe parcursul analizei totodată se verifică și respectarea legislației în vigoare în procesul administrării grantului.

Compania selectată va oferi suport la completarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 (la întocmirea bilanțului contabil, raportul de profit și pierdere, raportul privind sursele de finanțare și utilizare a fondurilor) precum și completarea notelor la situațiile financiare pe proiecte.

Auditorii vor avea acces la toate documentele și actele contabile în ceea ce privește procedura de alocare, gestionare și raportare a granturilor Asociației.

Centrul de Resurse Juridice va asigura sprijinul și spațiul necesar pentru auditor pentru a facilita procesul de audit, precum și accesul acestuia la orice informație necesară.

Activitatea Centrului de Resurse Juridice este auditată anual. La solicitare, rapoartele întocmite în anii anteriori vor fi puse la dispoziția companiei selectate.

Sarcini tehnice

- a) Raportul de audit, verificat și semnat de auditorul responsabil (trebuie să fie inclus numele, prenumele și poziția auditorului calificat și licențiat, nu doar numele companiei) va fi prezentat Asociației conform termenelor indicate la compartimentul „Obiectul auditului”;
- b) Raportul de audit trebuie să indice clar opinia generală de audit, detaliile privind metodologia de audit și scopul auditului;
- c) Rapoartele de audit vor fi prezentate în două exemplare în limbile română, engleză și versiunea electronică a acestora (în format pdf);
- d) Raportul de audit general al organizației și scrisoarea către management vor fi prezentate în ședința Consiliului de administrare al Centrului de Resurse Juridice de către un reprezentant al companiei de audit;
- e) Auditorii vor participa la evaluarea performanțelor pentru contabilul/managerul financiar al organizației.

Scrisoare către management

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

- a) Rezultatele controlului;
- b) Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate (recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților);
- c) Concluziile auditorului privind auditul efectuat și acțiunile CRJM ca rezultat al auditurilor precedente;
- d) Raportul de audit va conține propuneri și recomandări pentru îmbunătățirea politicilor interne ale Asociației.

Raportul de audit sau extrase din acesta poate fi făcut public de către Centrul de Resurse Juridice fără vreo limitare, cu condiția că nu este denaturat sensul constatărilor.

Compania selectată pentru efectuarea serviciilor de audit, cel mai probabil, va fi contractată pentru prestarea serviciilor de consultanță fiscală și/sau contabilă Centrului de resurse Juridice pe parcursul anului 2016.

Conținutul ofertei

CRJM încurajează utilizarea rațională a hîrtiei de aceea rugăm ca oferta de participare la concurs să conțină informație concisă cu indicarea următoarelor :

- a) Denumirea ofertantului, numărul telefonul de contact, adresa electronică și prezentarea persoanelor care vor fi implicate nemijlocit în auditarea organizației;
- b) Descrierea companiei ofertante, a experienței în domeniu și argumentarea oportunității selectării acesteia;
- c) Licența pentru activitatea de audit (copia);
- d) Oferta financiară, care să indice prețul serviciilor de audit, inclusiv TVA și perioada exactă de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate mai sus;
- e) Oferta financiară pentru servicii de consultanță fiscală și contabilă.

Criteriile de evaluare a ofertelor

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

- a) Experiența în domeniu - companiile de audit interesate trebuie să aibă experiență în auditarea organizațiilor necomerciale din Republica Moldova;
- b) Calificarea echipei care va efectua auditul;
- c) Prețul serviciilor de audit;
- d) Prețul serviciilor de consultanță fiscală și/sau contabilă;
- e) Imaginea și reputația companiei.