

**TERMENE DE REFERINȚĂ
PENTRU CONTRACTAREA SERVICIILOR DE AUDIT AL ASOCIAȚIEI**

TERMENE DE REFERINȚĂ

Data: 26 septembrie 2022

I. Prezentare generală:

Centrul de Resurse Juridice din Moldova (CRJM) este o organizație neguvernamentală, nonprofit, independentă, neafiliată politic, care contribuie la consolidarea democrației și a statului de drept în Republica Moldova prin activități de cercetare, monitorizare și advocacy. CRJM promovează justiția independentă, eficientă și responsabilă, mecanismele anticorupție eficiente, respectarea drepturilor omului și un mediu prielnic pentru societatea civilă și democrație, prin identificarea problemelor cu impact sistemic în aceste domenii, propunerea de soluții, aducerea acestora pe agenda publică, reacționarea la abuzuri și mobilizarea partenerilor pentru schimbări în bine.

CRJM implementează până la șase proiecte anual, cu o valoare totală a intrărilor de fonduri în medie pentru ultimii trei ani de 550.000 dolari SUA. Rapoartele de Activitate ale CRJM sunt disponibile [aici](#).

II. Scopul concursului:

CRJM anunță concurs de oferte pentru achiziția de servicii pentru :

1. Auditul general al Asociației pentru 3 ani consecutivi 2022-2024 și
2. Auditul proiectului pentru perioada 01.03.2022-30.11.2023 (21 de luni).

Compania selectată va presta serviciile solicitate conform condițiilor indicate de CRJM în prezenta solicitare de oferte și în baza contractelor de prestare a serviciilor semnat între părți pentru perioada solicitată.

III. Obiectul auditului:

Compania de audit selectată va efectua:

1. *Auditul anual general al Asociației* în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017. Opinia auditorului va corespunde prevederilor ISA 700/705;
2. *Auditul proiectului* finanțat de Fundația Soros-Moldova, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Opinia auditorului va corespunde prevederilor Standardelor Internaționale de Audit ISA 800/805.

Situațiile Financiare, care vor include fluxul de încasări și plăți ale CRJM pentru fiecare exercițiu financiar încheiat, vor fi întocmite de Asociație în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aplicabile în Republica Moldova și cu Politicile Contabile ale Asociației.

NOTĂ! Conținutul Situațiilor Financiare sau extrase din acestea pot fi făcute publice de către CRJM fără vreo limitare, cu condiția că nu este denaturat sensul constatărilor.

IV. Perioada de efectuare a auditului

1. *Auditul anual general al Asociației* pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 urmează să fie desfășurat în perioada aprilie – iunie 2023. Prestatorul va transmite Asociației Raportul de Audit nu mai târziu de 30 iunie 2023. Perioadele exacte și durata desfășurării serviciilor de audit pentru următorii ani

CENTRUL DE RESURSE JURIDICE DIN MOLDOVA



str. A. Șciusev 33,
MD-2001, Chișinău,
Republica Moldova



+373 22 84 36 01
+373 22 84 36 02



contact@crjm.org



www.crjm.org



crjm.org



crjmoldiva

vor fi stabilite în contractul de audit încheiat cu compania selectată, de preferință fiind lunile aprilie – iunie.

2. *Auditul proiectului* finanțat de Fundația Soros-Moldova implementat în perioada 01.03.2022-30.11.2023 (21 de luni), urmează să fie desfășurat în perioada ianuarie – februarie 2024. Prestatorul va transmite Asociației Raportul de Audit nu mai târziu de 29 februarie 2024.

V. Livrabile în urma efectuării auditului:

Pachetul de raportare final, care va fi prezentat Asociației în termenii indicați mai sus va conține următoarele:

A. Auditul anual general al Asociației

- 1) *Raportul Auditorului Independent- Opinia Auditorului*, prezentate în limba română și engleză;
- 2) *Situațiile financiare întocmite de Asociației și aprobate de Auditor* în limba română și engleză, care vor include:
 - ✓ *bilanțul contabil;*
 - ✓ *situația de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar încheiat;*
 - ✓ *situația modificărilor surselor de finanțare pentru exercițiul financiar încheiat;*
 - ✓ *situația privind sursele de finanțare încasate și plățile efectuate pentru exercițiul financiar încheiat;*
 - ✓ *note la situațiile financiare*, care vor include un sumar al politicilor contabile semnificative și informația privind proiectele implementate anual de Asociație, unde vor fi reflectate, pe scurt, alocarea și cheltuirea resurselor financiare pe fiecare proiect în parte;
- 3) *Scrisoarea către management*, care va conține:
 - ✓ 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;

B. Auditul proiectului finanțat de Fundația Soros-Moldova

- 1) *Raportul Auditorului Independent- Opinia Auditorului*, prezentate în limba română și engleză
- 2) *Situațiile financiare ale proiectului întocmite de Asociației și aprobate de Auditor* în limba română și engleză, care vor include nivelul de *executare bugetului proiectului*.
- 3) *Scrisoarea către management care va conține deficiențele identificate în cadrul implementării proiectului*.

La efectuarea auditului proiectului o atenție deosebită se va acorda următoarelor aspecte:

- ✓ 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;
- ✓ Examinarea rapoartelor financiare prezentate donatorului - dacă acestea includ o comparație pentru fiecare articol de buget între costurile/cheltuielile reale ale activităților și costurile/cheltuielile bugetate aprobate pentru perioada auditată. Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului, verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract;
- ✓ Examinarea conformității Asociației la legislația fiscală aplicabilă, referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoare adăugată (TVA) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistentă medicală;
- ✓ Verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant și/sau politicile Asociației;

VI. Oferta de participare la concurs

Oferta datată și semnată va fi expediată prin e-mail la: applications@crjm.org până la data de **17 octombrie 2022, ora 10.00** și va include:

CENTRUL DE RESURSE JURIDICE DIN MOLDOVA



str. A. Șciusev 33,
MD-2001, Chișinău,
Republica Moldova



+373 22 84 36 01
+373 22 84 36 02



contact@crjm.org



www.crjm.org



crjm.org



crjmoldiva

1. Descrierea companiei ofertante și datele de contact (denumirea companiei ofertantului, date și persoana de contact, adresa electronică);
2. Licența pentru activitatea de audit (copia);
3. Experiența în auditarea organizațiilor necomerciale cu prezentarea portofoliului de clienți din ultimii 3 ani;
4. CV-ul actualizat al echipei care va fi implicată nemijlocit în auditarea Asociației și copia certificatului de calificare a Auditorului responsabil în auditarea Asociației;
5. Referințele (datele de contact) de la colaborările din ultimii 3 ani. Prin depunerea dosarului, compania ofertantă consimte implicit verificarea de către CRJM a informației furnizate;
6. Perioada propusă de efectuare a auditului;
7. Oferta financiară cu indicarea **prețului în USD, inclusiv TVA**, pentru fiecare serviciu de audit separat, conform p. III *Obiectul Auditului*. În cazul Auditului general al Asociației se va indica prețul pentru fiecare an în parte (3 ani consecutivi);
Ofertantul va indica, de asemenea, disponibilitatea livrărilor cu aplicarea scutirii de TVA cu drept de deducere, la prezentarea documentelor confirmative de către Beneficiar. 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. **Prețurile indicate în ofertă vor fi fixe și nu vor putea fi schimbate pe durata contractului, fără motive întemeiate;**
8. Declarația privind conflictul de interese. În cazul existenței unui conflict de interese, real sau potențial cu conducerea Asociației (președintele și Consiliul de administrare), compania se obligă să-l declare în baza unei declarații completate în formă liberă.

VII. Evaluarea și criteriile de selecție

Etapa 1: Evaluarea formală

La prima etapă toate dosarele vor fi evaluate din punct de vedere formal pentru a stabili dacă a fost depus pachetul de documente complet, conform termenilor de referință. Evaluare formală este efectuată de către Directorul Serviciului Administrativ și Asistentul Administrativ.

Etapa 2: Evaluarea ofertei tehnice

La a doua etapă de evaluare, oferta tehnică va fi analizată de către membrii comisiei de achiziții. Metoda cumulativă va fi aplicată la această etapă, iar pentru fiecare criteriu vor fi acordate punctaje după cum urmează:

Criteriu de evaluare	Punctaj
Imaginea și reputația companiei (Apartenența companiei la o rețea internațională va constitui un avantaj)	30
Experiență în domeniu - companiile de audit interesate trebuie să aibă experiență în auditarea organizațiilor necomerciale din Republica Moldova	30
Calificarea echipei care va efectua auditul (minim cinci ani de experiență pentru audit manager și minim doi ani pentru ceilalți membri ai echipei, calitatea de membru al ACCA va constitui un avantaj)	30
Perioada propusă pentru efectuarea auditului corespunde cu perioada propusă de Asociație la p. IV <i>Perioada de efectuare a auditului</i>	10
TOTAL – oferta tehnică	100

Doar ofertele care vor acumula minim 75 de puncte la evaluarea ofertelor tehnice vor fi calificate pentru următoarea etapă de evaluare.

Etapa 3: Evaluarea ofertei financiare

Toate ofertele care au acumulat minim 75 puncte la evaluarea tehnică vor fi calificate pentru evaluarea financiară. Prețul oferit de către companiile participante trebuie să fie unul competitiv cu respectarea raportului preț-calitate.

Cea mai mică ofertă financiară calificată în concurs va primi scorul de 100 de puncte, iar pentru următoarele oferte punctajul se va calcula după formula: $(\text{valoarea ofertei minime} / \text{valoarea ofertei evaluate}) * 100$.

CENTRUL DE RESURSE JURIDICE DIN MOLDOVA



str. A. Șciusev 33,
MD-2001, Chișinău,
Republica Moldova



+373 22 84 36 01
+373 22 84 36 02



contact@crjm.org
www.crjm.org



crjm.org



crjmoldiva

Concluzia evaluării ofertelor:

La determinarea punctajelor finale, scorul acumulat pentru oferta tehnică va avea o pondere de 80%, iar pentru oferta financiară – 20%, astfel $Punctajul\ Final = Scor\ oferta\ tehnică * 0,80 + scor\ oferta\ financiară * 0,20$.

Toți ofertanții care vor depune dosarele vor fi anunțați despre decizia cu privire la oferta selectată după finalizarea procesului de selectare a ofertelor.

Pentru informații suplimentare, Vă rugăm să ne contactați la numărul de telefon 022 843601 ex. 101 sau la adresa de e-mail: aurelia.celac@crjm.org.

Notă: CRJM își rezervă dreptul să nu aleagă nicio ofertă în cazul în care ofertele primite nu vor corespunde cerințelor sale.

CRJM este o organizație care promovează incluziunea și diversitatea. Noi valorificăm diferențele, promovăm egalitatea și abordăm frontal comportamente discriminatorii, astfel consolidând capacitatea organizațională. Toate companiile calificate sunt încurajate să aplice. Noi nu discriminăm în funcție de dizabilitate, rasă, culoare, etnie, gen, religie, orientare sexuală, vârstă, stare civilă, statut parental sau orice alt criteriu protejat prin lege. Toate aplicațiile recepționate vor fi procesate cu respectarea strictă a confidențialității datelor furnizate.

CENTRUL DE RESURSE JURIDICE DIN MOLDOVA

str. A. Șciusev 33,
MD-2001, Chișinău,
Republica Moldova



+373 22 84 36 01
+373 22 84 36 02



contact@crjm.org



www.crjm.org



crjm.org



[crjmolдова](https://twitter.com/crjmolдова)