

TERMENI DE REFERINȚĂ

1 OCTOMBRIE 2025

Concurs pentru selectarea companiilor de audit în vederea prestării serviciilor de audit financiar pe o perioadă de 3 ani consecutivi

1. 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.

2. Scopul concursului

În vederea asigurării transparenței și responsabilității financiare, organizația intenționează să contracteze servicii de audit extern independent pentru:

- Situațiile financiare generale ale asociației pentru exercițiile financiare ale anilor 2025–2027 (trei ani consecutivi);
- Situațiile financiare aferente unui proiect finanțat de Comisia Europeană – proiect aflat la etapa de negociere, pentru care nu există o certitudine că va fi contractat. Totuși, la această etapă, Asociația are nevoie de o estimare a costului serviciilor de audit pe proiect.

3. Obiectivele auditului

a) Auditul anual general al Asociației

- Verificarea conformității evidenței contabile și a situațiilor financiare cu standardele aplicabile;
- Evaluarea procedurilor interne de control financiar și management al resurselor;
- Emiterea unei opinii independente asupra situațiilor financiare anuale;

b) Auditul proiectului finanțat de Comisia Europeană

- Emiterea Raportului cu constatări factuale (Factual Findings Report) conform cerințelor Comisiei Europene;

4. Standardele și reglementările aplicabile:

- Standardele Internaționale de Audit (ISA);
- Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017;
- Standardele Naționale de Contabilitate (SNC);
- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017;
- Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aplicabile în Republica Moldova;
- Politicile contabile ale Asociației.

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

5. Informații financiare relevante

Pentru Asociație:

- Total Finanțări: cca. 620 000 EUR (media ultimilor 3 ani);
- Număr de proiecte implementate: 6-7 proiecte anual ;
- Activitatea economică: 1-2 contracte de prestări servicii anual.

Pentru proiectul propus spre finanțare de Comisia Europeană:

- Valoarea totală a grantului: estimat. 2,5 mil. EUR;
- Perioada de implementare: 36 luni;
- Parteneri de implementare: 4 parteneri, dintre care un partener internațional.

Alte detalii:

- Sistem contabil utilizat: 1C (modul pentru ONG- uri);
- Rapoartele de Activitate ale CRJM, inclusiv situațiile financiare sunt disponibile [aici](#);
- Audit precedent: First Audit International SRL, perioadele financiare 2022–2025.

6. Livrabile

Pachetul de raportare final, care va fi prezentat Asociației în termenii indicați mai jos (punctul 7 Durata și calendarul) va conține următoarele:

A. Auditul anual general al Asociației

1. *Raportul Auditorului Independent - Opinia Auditorului*, prezentate în limba română și engleză;
2. *Situațiile financiare* 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;

 **Notă:** Conținutul situațiilor financiare auditate sau extrase din Raportul de Audit pot fi făcute publice de către CRJM, fără nicio limitare, cu condiția să nu fie denaturat sensul constatărilor.

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 auditorilor precedente (completarea de către auditor a Registrului Rezultatelor Acțiunilor Corective ale CRJM);
 - Răspunsul/comentariile conducerii la punctele slabe identificate;

B. Raportului cu constatări factuale (Factual Findings Report) conform cerințelor Comisiei Europene (condiționat de semnarea contractului de grant).

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

7. Durata și calendarul

- Auditul general al Asociației pentru primul an va acoperi perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2025;
- Perioada de desfășurare a auditului: mai – iunie 2026
- Raportul final trebuie prezentat până la de 30 iunie 2026.

 **Notă:** Perioadele exacte și durata desfășurării serviciilor de audit pentru următorii ani vor fi stabilite în contractul de audit încheiat cu compania selectată, de preferință fiind lunile mai – iunie.

8. Modalitatea de aplicare

Dosarul de participare la inclus trebuie să conțină:

1. Date despre companie

- Denumirea completă, adresa juridică, persoana de contact, date de contact;
- Copia licenței pentru activitatea de audit;
- Experiența în auditarea organizațiilor necomerciale cu prezentarea portofoliului de clienți din ultimii 3 ani;
- CV-urilor actualizate ale membrilor echipei care vor fi implicați nemijlocit în auditarea Asociației, precum și copia certificatului de calificare a auditorului desemnat pentru misiune;
- Referințe (date de contact) privind colaborările relevante din ultimii 3 ani. Prin depunerea ofertei, compania ofertantă își exprimă acordul implicit pentru verificarea acestor informații de către CRJM;
- Perioada propusă de efectuare a auditului;

2. Oferta financiară și perioada propusă

- Oferta financiară va fi exprimată în EUR, inclusiv TVA, și va specifica prețul pentru fiecare serviciu de audit separat, conform punctului 6 (Livrabile). Pentru auditul general al Asociației, se va indica prețul distinct pentru fiecare dintre cei trei ani consecutivi.

Compararea ofertelor financiare se va efectua în EUR. Ofertele prezentate în altă valută vor fi convertite la cursul oficial al BNM valabil la data limită de depunere. Prețurile indicate în ofertă vor fi fixe și nu vor putea fi modificate pe durata contractului, decât în cazuri justificate.

Ofertantul va indica, de asemenea, disponibilitatea efectuării livrărilor cu aplicarea scutirii de TVA cu drept de deducere, la prezentarea de către Beneficiar a documentelor confirmative;

- Disponibilitatea de a efectua auditul în perioada specificată la punctul 7.

3. 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.

Ofertele urmează a fi transmise la adresa: applications@crjm.org până la data de 15 octombrie 2025, ora 23.00 cu mențiunea „Ofertă servicii de audit – [Numele companiei]”.

 **Termen extins: 3 noiembrie 2025, ora 23:00.**

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

9. 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
Referințe și reputație (Referințe confirmate din ultimii 3 ani și reputația profesională a companiei, apartenența companiei la o rețea internațională va constitui un avantaj).	30
Experiența profesională a companiei- companiile de audit interesate trebuie să aibă experiență în auditarea organizațiilor necomerciale din Republica Moldova , inclusiv a proiectelor finanțate de Comisia Europeană.	30
Calificarea echipei care va efectua auditul (minim cinci ani de experiență pentru audit manager și minim doi ani pentru ceilalți membri ai echipei.	30
Perioada propusă pentru efectuarea auditului corespunde cu perioada propusă de Asociație la punctul 7.	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*.

10. Detalii suplimentare pentru ofertanți

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 și clarificări suplimentare, vă rugăm să ne contactați la numărul de telefon 069556279 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



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