

# Termen Extins: Cerere de oferte de prețuri pentru servicii de audit

Sorry, this entry is only available in [Romanian](#). For the sake of viewer convenience, the content is shown below in the alternative language. You may click the link to switch the active language.

**COP 21 din 07.11.2023**

Asociația Promo-LEX solicită oferte de prețuri pentru servicii de audit pe proiect.

**Denumirea Proiectului:** „Promovarea respectării drepturilor omului în Republica Moldova, inclusiv în regiunea transnistreană”, finanțat de Fundația Soros Moldova, în baza contractului de grant nr. G15178 din data 25.11.2021.

**Perioada de implementare a proiectului:** 01.12.2021 – 31.12.2023

**Durata proiectului** – 25 luni

**Suma totală a Grantului:** 122,900.00 USD

**Suma supusă auditului:** 122,900.00 USD

**Perioada supusă auditului:** 01.12.2021 – 31.12. 2023

**Perioada efectuării auditului:** 09.01.2024 – 19.01.2024

**Termen limită de livrare a Raportului de Audit** – 22.01.2024.

## STANDARDE DE AUDIT

Scopul auditului – auditul rapoartelor financiare prezentate Fundației Soros Moldova de către Asociația Promo-LEX și exprimarea opiniei de audit în conformitate cu ISA 800 „Raportul auditorului privind auditul cu scop special” privind corespunderea rapoartelor financiare cu înregistrările contabile ale Asociației Promo-LEX și cerințele contractului

de grant semnat între Asociație Promo-LEX și Fundația Soros Moldova.

În efectuarea misiunii de audit, Auditorul se va conduce de Codul de conduită profesională al auditorilor și contabililor din Republicii Moldova, precum și de Codul de etică IFAC pentru contabilii profesioniști, elaborat și emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al IFAC, care stabilește principiile etice fundamentale pentru auditori în ceea ce privește integritatea, obiectivitatea, independența, competența profesională și diligența, confidențialitatea, comportamentul profesional și standardele tehnice.

Raportul de audit (opinia auditorului) trebuie să corespundă prevederilor standardelor internaționale de audit ISA 800/805 în momentul când acesta este emis, aferent proiectului auditat:

- ISA 800 (revizuit). Considerente speciale – auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare cu scop special.
- ISA 805 (revizuit). Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare individuale și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare.

## **CAIET DE SARCINI**

Domeniul de aplicare:

- Contractul de grant (contractele, după caz) și Rapoartele Financiare prezentate Fundației.
- Condițiile de eligibilitate a cheltuielilor și veniturilor sunt stipulate în Contractul de grant și anexele acestuia.

La efectuarea auditului proiectului, atenție se va acorda

aspectelor:

- Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și a documentelor justificative aferente acestora, cu scopul de a determina dacă sunt permise conform condițiilor de acordare a mijloacelor financiare și dacă sunt confirmate cu documentele necesare.
- Auditorul va determina dacă cheltuielile reflectate în raportul financiar sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și cerințelor contractului de grant, corespund cu documentele contabile ale beneficiarului grantului și corelează cu activitățile executate în cadrul proiectelor.
- Verificarea aplicabilității legislației în vigoare în procesul administrării grantului, inclusiv legislației fiscale (calculul și plăți salarii, onorarii, servicii, tranzacții de import etc.). Examinarea conformității Beneficiarului la legislația fiscală aplicabilă, precum și corectitudinea aplicării prevederilor referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoare adăugată (TVA), contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și va fi descris în raport.
- Evaluarea sistemului de evidență contabilă a organizației, cu scopul de a determina dacă administrarea grantului se efectuează adecvat, dacă veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de intrare și ieșire a mijloacelor grantului.
- Verificarea ținării de către Beneficiar a evidenței contabile privind folosirea mijloacelor grantului separat de evidența mijloacelor proprii și a celor din alte surse de finanțare.
- Verificarea acumulării și utilizării dobânzilor bancare, la mijloacele financiare acordate de Fundație, aflate în

- conturile organizației, dacă asemenea există.
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate Fundației, inclusiv comparația pentru fiecare linie de buget între cheltuielile reale ale activităților implementate și bugetele aprobate conform contractului pentru perioada auditată.
  - Verificarea respectării condițiilor contractului de grant de către Beneficiarul grantului. Analiza trebuie să includă verificarea rapoartelor prezentate Fundației, verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant și/sau politicile Beneficiarului, respectarea bugetului aprobat, corectitudinea documentării operațiunilor contabile.
  - Verificarea existenței unui set minim de politici interne în cadrul organizației (politica contabilă, politica de achiziții, politica de personal, politica anti-fraudă, conflicte de interese etc.).
  - Verificarea existenței unui sistem de control intern în cadrul organizației, care ar asigura într-o măsură suficientă administrarea grantului oferit de Fundație în conformitate cu legislația și actele normative în vigoare, cât și cu clauzele contractului de grant.

## **Orientări pentru analiza riscurilor și proceduri de verificare**

- Analiza riscurilor și determinarea eșantionului. Auditorul trebuie să evalueze riscurile de erori semnificative sau denaturări în cheltuielile și veniturile declarate în Raportul financiar pentru a determina dimensiunea și structura eșantionului de cheltuieli care urmează să fie testat.
- Această activitate implică o evaluare a riscurilor inerente, printre care:
  - Raportul financiar nu este de încredere, adică nu

prezintă, sub toate aspectele materiale, cheltuielile efective realizate și veniturile primite în conformitate cu condițiile contractului.

- Cheltuielile declarate în raportul financiar nu au fost efectuate, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu condițiile contractului.
- Veniturile generate de Beneficiar în executarea contractului nu sunt deduse din cheltuielile declarate în conformitate cu condițiile contractului.
- Au avut loc fraude și nereguli care ar fi putut avea un impact asupra cheltuielilor și/sau veniturilor raportate în cadrul contractului.
- Auditorul trebuie să evalueze riscul inerent pe baza, inter alia: numărului și complexitatea tranzacțiilor, complexitatea activităților prevăzute de Contract, numărului de terți implicați și mediul în care este implementat Contractul.
- Verificarea cheltuielilor. Auditorul trebuie să obțină o înțelegere adecvată a acestor cerințe pentru a efectua numai verificările relevante și pentru a aplica în mod corespunzător cerințele de eligibilitate relevante.
- Auditorul va efectua următoarele verificări, cu excepția cazului în care sunt irelevante în raport cu criteriile de eligibilitate aplicabile tipului de contract:
  - Cheltuielile au fost efectuate de Beneficiar și aparțin acest
  - Cheltuielile se înregistrează în sistemul contabil al Beneficiarului, în conformitate cu standardele de contabilitate aplicabile și cu practicile uzuale de contabilitate ale Beneficiarului.
  - Cheltuielile declarate în raportul financiar au fost efectuate în perioada stipulată în contractul de grant, cu excepția cheltuielilor legate de rapoartele finale, verificarea cheltuielilor, auditul și evaluarea.

- Cheltuielile incluse în raportul financiar au fost prevăzute în bugetul contractului. Plafoanele bugetare aplicabile nu au fost depășite. Cheltuielile au fost alocate la rubrica corectă a Raportului financiar.
- Cheltuielile sunt identificabile și verificabile. Cheltuielile sunt susținute de documente justificative suficiente (de exemplu, conturi spre plată, facturi, contracte, acte de recepție ale lucrărilor efectuate, bunurilor primite sau serviciilor prestate, borderouri de plată, tabele de pontaj) și dovada plății. Existența bunurilor este verificabilă.
- Respectarea principiilor de achiziții. Beneficiarul a respectat cerințele contractuale pentru achiziții.
- Cheltuielile sunt în conformitate cu cerințele legislației fiscale naționale. Beneficiarul respectă cerințele legislației fiscale și de securitate socială (de exemplu: achitarea impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii, primelor de asigurare obligatorie de asistenta medicală, taxei pe valoare adăugată, accizelor, etc.).
- Suportul financiar acordat terților (sub-grantarea) este prevăzut de condițiile contractuale și quantumul acestuia nu depășește limitele contractuale (pentru situațiile aplicabile).
- Alte cerințe de eligibilitate: sunt utilizate ratele de schimb corecte, cheltuielile considerate neeligibile de condițiile contractuale nu sunt incluse în raportul financiar, etc.

# Raportul de audit

Pachetul de raportare în urma auditului proiectului va conține următoarele:

1. Raportul auditorului independent
2. Opiniile auditorului, prezentate în limba română și, după caz, engleză și va avea elementele:
3. Opinia;
4. Baza pentru opinie, scopul și metodologia de audit;
5. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru raportul financiar;
6. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare a proiectului / proiectelor, asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (detalii) și de către un auditor calificat și licențiat;
7. Semnătura auditorului responsabil trebuie să includă numele, prenumele și poziția auditorului, nu doar numele companiei.
8. Situațiile financiare ale proiectului întocmite de Beneficiar și aprobate de auditor în limba română și, după caz, engleză, care vor include nivelul de executare a bugetului proiectului, precum și notele explicative la situațiile financiare:
9. Informații generale;
10. Politici contabile: baza evidenței contabile, cursul valutar utilizat la raportare, impozite;
11. Finanțare și buget;
12. Contul bancar special (contul proiectului).
13. Raportul detaliat al auditorului;
14. Motivul pentru audit;
15. Proiectul supus auditului;
16. Situația financiară supusă auditului – rapoartele financiare verificate;
17. Obiectivele auditului;
18. Domeniul de aplicare a auditului;

19. Procedurile de audit efectuate. Analiza riscurilor. Eșantionul;
20. Constatări și recomandări.
21. Scrisoarea către management care va conține:
22. Concluziile auditorului privind auditul efectuat și acțiunile beneficiarului de grant ca rezultat al auditurilor precedente;
23. Deficiențele identificate în cadrul implementării proiectului și riscurile care le poartă. Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate. Recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților;
24. Constatări cu privire la calitatea controlului intern în organizație. Recomandări de îmbunătățire a procedurilor sau politicilor interne ale organizației;
25. Răspunsul.

Raportul de audit va fi prezentat în 2 exemplare, în limba română, unul pentru Asociația Promo-LEX și altul pentru Fundația Soros Moldova.

## **DESCRIEREA PROIECTULUI**

În cadrul proiectului au fost realizate următoarele tipuri de activități:

- Monitorizarea drepturilor omului în regiunea transnistreană (vizite în teritoriu, cercetare de birou, cereri de acces la informație, întâlniri cu beneficiarii și autoritățile relevante etc.)
- *Raportarea cu privire la situația* drepturilor omului în regiunea transnistreană (elaborarea și publicarea a 2 rapoarte anuale, varianta PDF cu promovare online, prezentare în cadrul conferințelor de presă);
- Raportarea către organismele internaționale pentru drepturile omului (elaborare note informative, rapoarte succinte și comunicații scrise către organisme internaționale);

- Activități de sensibilizare și advocacy în domeniul drepturilor omului în regiunea transnistreană (întâlniri cu autorități relevante, organizații și instituții naționale și internaționale, apeluri publice etc.);
- Litigare strategică pe cazuri de încălcare a drepturilor omului în regiunea transnistreană (acordarea consultațiilor juridice beneficiarilor; reprezentare în instanțe naționale și internaționale de judecată a cazurilor);
- Organizarea Conferinței Internaționale „Situația drepturilor omului în teritoriile ocupate ale țărilor candidate și potențial candidate la aderarea la Uniunea Europeană: Moldova, Ucraina și Georgia” (eveniment public organizat pe 8 iunie 2023 la Chișinău; 65 de participanți);
- Asistență juridică și litigare strategică pe cazuri de încălcare a drepturilor deținuților (acordarea consultațiilor juridice beneficiarilor; reprezentare în instanțe naționale și internaționale de judecată a cazurilor);
- Activități de sensibilizare și advocacy pe cazuri de încălcare a drepturilor deținuților și promovare a aplicării măsurilor și pedepselor neprivative de libertate (întâlniri de lucru, participare la evenimente publice naționale și internaționale tematice, note informative și rapoarte succinte transmise organizațiilor internaționale (ONU, CoE), participare la ședințele grupurilor de lucru în vederea elaborării politicilor publice în domeniul drepturilor omului, activități de informare și sensibilizare a populației (interviuri, articole, postări pe rețele sociale etc.)).

## **OFERTANȚI ELIGIBILI**

### **Calificare și experiență necesară:**

- Cel puțin 5 ani de experiență în audit financiar (atât pentru Compania de audit, cât și pentru

- auditorul/auditorii de bază care vor efectua auditul);
- Experți de calificare înaltă cu experiență relevantă în elaborarea rapoartelor de audit;

**Oferta tehnică trebuie să includă (obligatoriu):**

- Denumirea companiei de audit;
- Numele, prenumele conducătorului organizației și a echipei implicate în audit. CV-urile persoanelor implicate;
- Informația de contact, inclusiv adresa, telefoane, e-mail, pagină web;
- Copia certificatului de înregistrare și a licenței pentru prestarea serviciilor de audit;
- Experiența companiei pe piață, în special experiența de lucru cu organizațiile necomerciale și internaționale;
- Lista clienților;
- Confirmare privind disponibilitatea de a efectua misiunea de audit în termenii solicitați;
- Declarația privind lipsa relațiilor de afiliere cu Beneficiarul, inclusiv membrii fondatori sau membrii Consiliului;
- Alte informații relevante.

**Oferta financiară trebuie să includă:**

- Oferta de preț (în dolari SUA) și criteriile generale de estimare a serviciilor de audit pentru condițiile susmenționate;
- Durata de realizare a auditului (în zile lucrătoare, de la începutul auditului până la emiterea raportului final);
- Perioada în care compania este disponibilă de a efectua auditul (conform termenilor solicitați de Promo-LEX ).

**Criterii de selecție aplicate la analiza ofertei de audit:**

- Imaginea și reputația companiei de audit;
- Experiența companiei în auditarea proiectelor

organizațiilor necomerciale conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), emise de IAASB și Standardelor IFAC;

- Calificarea echipei de audit;
- Oferta de preț;
- Termenul de realizare a auditului.

### **Atenție!**

În cazul în care serviciile propuse în ofertă urmează a fi realizate de către doi sau mai mulți prestatori (persoane juridice separate), care aplică în cadrul acestui concurs într-o singură Ofertă, acest fapt trebuie indicat expres în ofertă. În așa caz, oferta trebuie să includă datele de contact și tot pachetul de documente, indicat în termenii de referință, pentru fiecare prestator în parte.

**Data limită de depunere a ofertelor: 27 noiembrie 2023, 18.00 (ora locală).**

Ofertele trebuie expediate la adresa de email: [tender@promolex.md](mailto:tender@promolex.md) cu mențiunea „Ofertă servicii audit”.

**\*Doar compania/comaniile selectate vor fi contactate.**

---

### **Pentru informații suplimentare:**

Olga Manole, Coordonatoare de Program, Asociația Promo-LEX

Tel: 069177101

e-mail: [olga\\_manole@promolex.md](mailto:olga_manole@promolex.md)