

TERMENI DE REFERINȚĂ

Concurs pentru selectarea unei entități de audit pentru efectuarea misiunii de audit privind conformitatea rapoartelor financiare cu înregistrările contabile ale Beneficiarului de grant și cerințele contractului de grant semnat între Beneficiar și Fundația Soros Moldova, la implementarea proiectului „Asistență tehnică administrației publice în domeniul Integrării Europene și elaborării politicilor”.

A. CONTEXTUL ȘI DESCRIEREA PROIECTULUI

Republica Moldova parcurge un proces complex de integrare europeană, care presupune adaptarea legislativă, consolidarea capacităților instituționale și îmbunătățirea proceselor administrative la standardele Uniunii Europene. În acest context, autoritățile publice, inclusiv Ministerul Energiei (Men), Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale (MIDR), Biroul pentru Integrare Europeană (BIE), Biroul politici de reintegrare (BPR) și Cancelaria de Stat (CS), au identificat necesitatea de expertiză imediată în domeniile de integrare europeană, a consolidării capacităților instituționale și elaborării cadrului normativ.

Proiectul „Asistență tehnică administrației publice în domeniul Integrării Europene și elaborării politicilor”, implementat de I.P. „Centrul de Informații Universitare” cu sprijinul financiar al Fundației Soros Moldova, răspunde necesităților autorităților vizate și contribuie la avansarea proceselor de integrare europeană în țara noastră. Prin activități de instruire, consultanță și elaborare de politici, proiectul sprijină administrația publică în procesul de aderare la Uniunea Europeană, cu accent pe transpunerea legislației europene și dezvoltarea cadrului normativ relevant, inclusiv în domeniul gestionării rețelelor de gaze naturale.

B. SCOPUL CONCURSULUI

I.P. „Centrul de Informații Universitare” anunță concurs public pentru selectarea companiei de audit, care urmează să efectueze auditul rapoartelor financiare aferent proiectului „Asistență tehnică administrației publice în domeniul Integrării Europene și elaborării politicilor”, care se implementează pe parcursul perioadei: 24 septembrie 2024 – 23 septembrie 2025.

Suma supusă auditului financiar: 269,047.00 USD.

C. CERINȚE PENTRU PRESTAREA SERVICIULUI

În efectuarea misiunii de audit, auditorul/echipa de audit 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 unui singur sau mai multor proiecte implementate de Beneficiar (auditul proiectului sau proiectelor):

- 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.

Pentru exprimarea unei opinii asupra rapoartelor financiare ale beneficiarului de grant, auditorul/echipa de audit trebuie să elaboreze raportul constatărilor faptice și să formuleze concluziile în baza dovezilor de audit obținute pe parcursul exercitării auditului cu obiectiv special.

Raportul auditorului trebuie să conțină opinia acestuia clar exprimată în formă scrisă.

Auditorul/ echipa de audit va documenta aspectele care sunt importante în furnizarea de dovezi pentru a susține raportul constatărilor faptice și dovezi că controlul a fost efectuat în conformitate cu ISRS 4400 (revizuit) și cu cerințele pentru audit din caietul de sarcini:

- Standardul internațional privind serviciile conexe 4400 (revizuit). Misiuni pe baza procedurilor convenite.

Situațiile financiare, care vor include fluxul de încasări și plăți ale Beneficiarului pentru proiect, vor fi întocmite 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 Beneficiarului etc.

Auditorul/ echipa de audit este responsabil să:

- Execute sarcinile conform cerințelor stabilite în Termenii de referință;
- Să emită raportul și opinia auditorului/ echipei de audit, precum și scrisoarea către managementul I.P. „Centrul de Informații Universitare”.

La efectuarea auditării rapoartelor financiare al proiectului, atenție se vor acorda următoarelor aspecte:

- 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/ echipa de audit 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 I.P. „Centrul de Informații Universitare” 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 I.P. „Centrul de Informații Universitare” 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 asistentă medicală. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și va fi descris în raportul de audit;
- Evaluarea sistemului de evidență contabilă a I.P. „Centrul de Informații Universitare”, 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 ținerii de către I.P. „Centrul de Informații Universitare” a evidenței contabile privind folosirea mijloacelor grantului separat de evidența mijloacelor proprii și a celor din alte surse de finanțare;
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate I.P. „Centrul de Informații Universitare”, inclusiv comparația pentru fiecare linie de buget între cheltuielile reale ale activităților implementate și bugetele aprobate conform contractului de grant pentru perioada auditată;

- Verificarea respectării condițiilor contractului de grant de către I.P. „Centrul de Informații Universitare”. Analiza trebuie să includă verificarea rapoartelor prezentate Fundației Soros Moldova, verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant, 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, politica de protecție a datelor cu caracter personal, etc.);
- Verificarea existenței unui sistem de control intern în cadrul I.P. „Centrul de Informații Universitare”, care ar asigura într-o măsură suficientă administrarea grantului oferit de Fundația Soros Moldova în conformitate cu legislația și actele normative în vigoare, cât și cu clauzele contractului de grant.

Analiza riscurilor și a procedurilor de verificare:

1. Analiza riscurilor și determinarea eșantionului. Auditorul/ echipa de audit 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.
2. 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 de grant;
 - Veniturile generate de I.P. „Centrul de Informații Universitare” 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.
3. Auditorul/ echipa de audit trebuie să evalueze riscul inerent pe baza, *inter alia*: numărului și complexitatea tranzacțiilor, complexitatea activităților prevăzute de Contractul de grant, numărului de terți implicați și mediul în care este implementat Contractul de grant.
4. Verificarea cheltuielilor. Auditorul/echipa de audit 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.
5. Auditorul/ echipa de audit 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 I.P. „Centrul de Informații Universitare” și aparțin acestuia;
 - Cheltuielile se înregistrează în sistemul de evidență contabilă al I.P. „Centrul de Informații Universitare”, în conformitate cu standardele de contabilitate aplicabile și cu practicile uzuale de contabilitate ale I.P. „Centrul de Informații Universitare”;
 - 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 raportului financiar și evaluarea externă a proiectului;
 - Cheltuielile incluse în raportul financiar au fost prevăzute în bugetul Contractului de grant. 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) și dovada plății. Existența bunurilor este verificabilă;

- Respectarea principiilor de achiziții. I.P. „Centrul de Informații Universitare” a respectat cerințele contractuale pentru achiziții.
- Cheltuielile sunt în conformitate cu cerințele legislației fiscale naționale. I.P. „Centrul de Informații Universitare” respectă cerințele legislației fiscale și de securitate socială (de exemplu: achitarea impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, taxei pe valoare adăugată, accizelor, etc.).
- Alte cerințe de eligibilitate: sunt utilizate ratele de schimb corecte, cheltuielile considerate neeligibile de condițiile contractuale nu sunt incluse în raportul financiar, etc.

Condiții de precalificare:

Pentru a executa sarcina, Compania de audit trebuie să îndeplinească cel puțin două din următoarele condiții:

- Este înregistrată în registrul public al entităților de audit din Republica Moldova;
- Este o entitate națională de contabilitate sau de audit care este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), sau
- Este o entitate națională de contabilitate sau de audit care, deși nu este membră IFAC, se angajează să efectueze această misiune în conformitate cu standardele și etica IFAC.

Livrabile în urma prestării serviciului:

Pachetul de raportare în urma auditului proiectului va conține următoarele:

1. Raportul auditorului independent;
2. Opiniile auditorului, prezentate în limba română, care va avea următoarele elemente:
 - Opinia auditorului/echipei de audit cu privire la exactitatea situațiilor financiare și la conformitatea acestora cu cadrul contractului de grant ;
 - Baza pentru opinie, scopul și metodologia de audit;
 - Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile de guvernanta pentru raportul financiar;
 - Responsabilitățile auditorului/ echipei de audit într-un audit al situațiilor financiare a proiectului, asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (detalii) și de către un/o auditor/ echipă de audit calificat/ă și licențiat/ă;
 - Semnătura auditorului responsabil trebuie să includă numele, prenumele și poziția auditorului, nu doar numele companiei de audit.
3. Situațiile financiare ale proiectului întocmite de Beneficiar și aprobate de auditor/echipa de audit în limba română, care vor include nivelul de executare a bugetului proiectului, precum și notele explicative la situațiile financiare:
 - Informații generale;
 - Politici contabile: baza evidenței contabile, cursul valutar utilizat la raportare, impozite;
 - Finanțare și buget;
 - Contul bancar special (contul proiectului).
4. Raportul detaliat al auditorului:
 - Motivul pentru audit;
 - Proiectul supus auditului;
 - Situația financiară supusă auditului- rapoartele financiare verificate;
 - Obiectivele auditului;
 - Domeniul de aplicare a auditului;

- Procedurile de audit efectuate. Analiza riscurilor. Eșantionul;
 - Constatări și recomandări.
5. Scrisoarea către management care va conține:
- Concluziile auditorului privind auditul efectuat și acțiunile beneficiarului de grant ca rezultat al auditurilor precedente;
 - Deficiențele identificate, precum și excepțiile non-materiale în cadrul implementării proiectului și riscurile care le poartă. Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate. Recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților;
 - Constatări cu privire la calitatea controlului intern în organizație, deficiențe în activitatea operațională și domeniile de non-conformitate cu recomandări de îmbunătățire a procedurilor sau politicilor interne ale organizației;
 - Răspunsul managementului.

Scrisoarea către management va fi transmisă de auditor/echipa de audit către managementul IP CIU și va face parte integrantă din pachetul de raportare solicitat de la entitatea de audit.

Raportul de audit, precum și demersul către managementul I.P. „Centrul de Informații Universitare”, vor fi redactate în limba română, și expediate cel târziu până la data de **30 octombrie 2025** în două exemplare, unul pentru implementatorul proiectului de grant – I.P. „Centrul de Informații Universitare” și altul pentru finanțatorul proiectului de grant – Fundația Soros Moldova.

Auditorul/echipa de audit va avea acces la toate documentele și actele contabile referitor la procedura de finanțare, gestionare și raportare a mijloacelor financiare acordate în cadrul Contractului de grant.

Auditorul/echipa de audit va avea acces la toate tranzacțiile efectuate de către I.P. „Centrul de Informații Universitare”, care se referă la mijloacele grantului, precum și la tranzacțiile conexe efectuate din surse proprii sau alte surse de finanțare.

I.P. „Centrul de Informații Universitare” va asigura suportul și spațiul necesar pentru auditor/echipa de audit în vederea facilitării procesului de auditare a raportului financiar.

D. EVALUAREA OFERTELOR

Vor fi evaluate doar dosarele complete. Compania, care acumulează cel mai mare punctaj conform criteriilor de evaluare, va fi invitată la negocierea și semnarea contractului de prestări servicii de audit financiar. Actualii Termeni de referință vor fi parte integrantă a ulteriorului contract de prestări servicii, inclusiv oferta desemnată câștigătoare.

Criteriile de evaluare vor fi:

Nr.	Criteriu de evaluare	Punctaj maxim
1.	Experiența companiei în prestarea serviciilor de audit pentru proiectele organizațiilor necomerciale conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), emise de IAASB și Standardelor IFAC, finanțate de instituții naționale și/sau internaționale	10
2.	Imaginea și reputația companiei de audit și a echipei de audit	10
3.	Calificarea echipei de audit care va efectua auditarea raportului financiar	20
4.	Termenul de prestare a serviciilor de auditare a raportului financiar	10
5.	Oferta financiară	50

E. DEPUNEREA OFERTEI:

Companiile interesate sunt invitate să prezinte dosarul de aplicare la adresa de email concurs@eac.md . Dosarul de aplicare urmează să fie prezentat în limba română și va conține:

Oferta tehnică va include obligatoriu elementele:

- Denumirea companiei de audit;
- Numele, prenumele conducătorului organizației și a echipei implicate în audit. CV-urile actualizate ale echipei de audit ce va fi implicată în prestarea serviciului;
- Informația de contact, inclusiv adresa, telefoane de contact, e-mail, pagină web;
- Copia autenticată a Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice;
- Copia autenticată a Licenței pentru practicarea activității de audit;
- Experiența companiei de audit, în special experiența de lucru cu organizațiile necomerciale și internaționale;
- Lista clienților beneficiari ai serviciilor de audit prestate de către ofertant;
- Declarația privind lipsa relațiilor de afiliere cu Beneficiarul, inclusiv membrii fondatori sau membrii Consiliului de Administare a I.P. „Centrul de Informații Universitare” și a Fundației Soros Moldova;
- Alte informații relevante.

Oferta financiară va include:

- Oferta de preț (în MDL), inclusiv T.V.A. și criteriile generale de estimare a serviciilor de audit pentru condițiile sus-menționate;
- 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.

Valabilitatea ofertei tehnice și financiare va fi de un termen de minimum 45 zile.

Termenul limită de depunere a ofertelor este 17 septembrie 2025, ora 17:00.

Pentru orice informații suplimentare ne puteți contacta la concurs@eac.md sau apelând următorul număr de telefon: **068220076**.