

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 "Societate civilă rezilientă pentru integrare europeană".

A. CONTEXTUL ȘI DESCRIEREA PROIECTULUI

Societatea civilă din Moldova are un rol esențial în procesul de integrare europeană, a negocierilor de aderare și în implementarea reformelor necesare. Liderii societății civile pot contribui semnificativ la informarea și educarea cetățenilor despre impactul și avantajele integrării europene prin promovarea unui dialog constructiv, combaterea dezinformării, explicarea beneficiilor aderării și mobilizarea societății în procesul de integrare. La fel OSC – urile pot contribui la monitorizarea și sprijinirea negocierilor de aderare la UE, la elaborarea politicilor pentru implementarea reformelor necesare pentru aderare la UE, dezvoltarea democrației și a unei societăți deschise prin promovarea culturii democratice și implicării active a cetățenilor.

Proiectul "Societate civilă rezilientă pentru integrare europeană", implementat de AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" cu sprijinul financiar al Fundației Soros Moldova, contribuie la informarea și educarea cetățenilor despre impactul și avantajele integrării europene prin creșterea capacității OSC-urilor de a participa activ în procesul de integrare europeană și aderare la UE, educarea și informarea cetățenilor despre avantajele integrării europene prin susținerea inițiativelor locale ale cetățenilor și liderilor comunitari, sporirea nivelului de încredere și mobilizarea constituenților sectorului asociativ, creșterea rezilienței OSC-urilor prin contribuirea la consolidarea cadrului juridic de activitate favorabil.

B. SCOPUL CONCURSULUI

AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" anunță concurs public pentru selectarea companiei de audit, care urmează să efectueze auditul rapoartelor financiare aferent proiectului "Societate civilă rezilientă pentru integrare europeană", care a fost implementat pe parcursul perioadei: 02.04.2025-31.03.2026

Suma supusă auditului financiar: 300,000.00 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 factice 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 factice 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT".

La efectuarea auditării rapoartelor financiare ale 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 raportul de audit;
- Evaluarea sistemului de evidență contabilă a AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT", 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" a evidenței contabile privind folosirea mijloacelor grantului separat de evidența mijloacelor proprii și a celor din alte surse de finanțare;
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate Fundației Soros Moldova, 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT". 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT", 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" și aparțin acestuia;
 - Cheltuielile se înregistrează în sistemul de evidență contabilă al AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT", în conformitate cu standardele de contabilitate aplicabile și cu practicile uzuale de contabilitate

ale AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT";

- 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. AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" a respectat cerințele contractuale pentru achiziții.
- Cheltuielile sunt în conformitate cu cerințele legislației fiscale naționale. AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" respectă cerințele legislației fiscale și de securitate socială (de exemplu: achitarea impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii, primelor de asigurare obligatorie de asistența medicală, taxei pe valoare adăugată, accizelor, etc.).
- Suportul financiar acordat terților (sub-grantarea) este prevăzut în condițiile contractuale, iar cuantumul acestora nu depășește limitele stabilite prin contract, precum și cheltuielile sunt în conformitate cu cerințele legislației fiscale naționale și contractului de grant
- 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 governanța 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" și va face parte integrantă din pachetul de raportare solicitat de la entitatea de audit.

Raportul de audit, precum și demersul către managementul AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT", vor fi redactate în limba română, și expediate cel târziu până la data de **30 iunie 2026** în două exemplare, unul pentru implementatorul proiectului de grant – AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT", care se referă la mijloacele grantului, precum și la tranzacțiile conexe efectuate din surse proprii sau alte surse de finanțare. AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 info@contact.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 Administrare a AO "Centrul Național de Asistență și Informare a Organizațiilor Neguvernamentale din Moldova CONTACT" 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 27.04.2026, ora 18.00.

Pentru orice informații suplimentare ne puteți contacta la email: luminitamutaf@gmail.com sau apelând următorul număr de telefon: **069111903**.