


CAIET DE SARCINI
ACHIZIȚIA SERVICIILOR DE AUDITARE
A CHELTUIELILOR PROIECTULUI UE PENTRU IMM-URI
IMPLEMENTAT DE INSTITUȚIA PUBLICĂ ORGANIZAȚIA PENTRU DEZVOLTAREA
ANTREPRENORIATULUI (I.P. ODA)



1. Descrierea și obiectivele proiectului

Uniunea Europeană (UE) este un partener de încredere încă de la începutul activității I.P. ODA, sprijinind eforturile instituției în dezvoltarea sectorului IMM-urilor din Republica Moldova. UE a oferit sprijin pentru consolidarea capacităților organizației și dobândirea de experiență a țărilor europene în domeniul sprijinirii antreprenoriatului.

De-a lungul anilor, acest parteneriat a fost consolidat, iar UE a devenit principalul donator al I.P. ODA, contribuind la dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, la crearea de locuri de muncă, în special în zonele rurale și la crearea unei infrastructuri de sprijinire a afacerilor în regiuni. Printre principalele rezultate se numără și dezvoltarea Fondului de Garantare a Creditelor, a celor 11 Incubatoare de Afaceri, precum și asistență directă pentru valorificarea Programelor „PARE 1+1”, „Femei în Afaceri” și „Transformare Digitală a IMM-urilor”.

Impactul programelor de asistență tehnică și financiară și al proiectelor internaționale finanțate de UE a fost și este esențial în creșterea competitivității sectorului IMM-urilor și a capacităților I.P. ODA de a oferi servicii de calitate antreprenorilor.

Proiectului “UE pentru IMM-uri” are obiectivul general de a consolida inițierea și dezvoltarea antreprenoriatului în Republica Moldova, a infrastructurii economice regionale și a educației antreprenoriale în mediul de afaceri autohton.

Suportul financiar alocat de către UE este în valoare de 8 milioane de euro, pentru o perioadă de 3 ani și va fi implementat cu scopul de a suplimenta resursele de la bugetul de stat privind oferirea de finanțare nerambursabilă IMM-urilor care aplică la următoarele programe:

1. Programul START pentru Tineri: o afacere durabilă la tine acasă;
2. Programul de Atragere a Remitențelor în Economie „PARE 1+2”;
3. Programul de Transformare Digitală a IMM;
4. Programul de re tehnologizare și eficiență energetică a IMM-urilor;
5. Programului de ecologizare a întreprinderilor mici și mijlocii;
6. Programul de sprijin pentru dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii în domeniul turismului;
7. Programul de susținere a antreprenoriatului feminin.

2. Informații generale

Prezentul caiet de sarcini constituie ansamblul cerințelor minime și obligatorii pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică și financiară. Operatorul economic va presta serviciile conform specificațiilor din prezentul caiet de sarcini.

- Sursa de finanțare: Fonduri din bugetul proiectului UE pentru IMM-uri;
- Autoritatea Contractantă: I.P. ODA;
- Beneficiar: I.P. ODA;
- Durata de implementare a proiectului: 29.04.2023 – 28.04.2026 (36 luni);
- Valoarea totală a achiziției constituie – 513 900 MDL, cu aplicarea cotei scutite a TVA cu drept de deducere.

3. Obiectivele misiunii de audit

În contextul implementării Proiectului “UE pentru IMM-uri”, I.P. ODA, inițiază procedura de contractare a unei companii care să realizeze auditul cheltuielilor de implementare a proiectului. Sunt planificate 2 misiuni de audit: pentru un raport intermediar și pentru un raport final. Scopul auditului reprezintă expunerea opiniei asupra costurilor de implementare suportate de către I.P. ODA din bugetul proiectului UE și asupra veridicității tranzacțiilor reflectate în rapoartele financiare intermediare și final. La efectuarea misiunii de audit, o atenție deosebită se va acorda următoarelor aspecte:

1. Analizarea cheltuielilor mijloacelor de grant și a documentelor corespunzătoare prezentate donatorului, 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;
2. Evaluarea sistemului de evidență contabilă al I.P. ODA, cu scopul de a determina dacă administrarea grantului se efectuează adecvat, iar cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de primire și cheltuire a mijloacelor grantului;
3. Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului;
4. Verificarea rapoartelor prezentate donatorului, verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant și/sau politicile I.P. ODA, respectarea bugetului aprobat, corectitudinea acordării mijloacelor financiare părților terțe (beneficiarii de grant) și verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract. Tipurile de cheltuieli efectuate în cadrul proiectului sunt: plăți salariale, achiziționare de servicii, bunuri, finanțări acordate beneficiarilor de grant din cadrul celor 7 programe de stat co-finanțate de UE.

4. Criterii de selectare

Auditorul confirmă că întrunește condițiile de mai jos:

1. Entitatea de audit și auditorul deține licență pentru desfășurarea activității de audit pe teritoriul Republicii Moldova;
2. Auditorul și firma de audit sunt membri ai Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova (ACAP), organism național de contabilitate și audit, care la rândul ei, este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC);
3. Auditorul și firma de audit sunt înregistrați ca auditori legali în registrul public al organismului public de supraveghere dintr-o țară care nu este membră UE, iar acest registru este supus principiilor supravegherii publice specificate în legislația Republicii Moldova (acest lucru este valabil pentru auditorii și firmele cu sediile într-o țară care nu este membră UE);
4. Auditorul și firma de audit certifică faptul că are, atât cunoștințele, cât și competențele necesare aplicării standardelor și eticii IFAC prevăzute în Termenii de Referință și își asumă să respecte acest angajament în conformitate cu standardele și codul etic ale IFAC stipulate în Termenii de Referință;
5. Independența companiei de audit și a auditorului;
6. Experiență de minim 3 ani în desfășurarea activității de audit pentru proiecte finanțate de sursele UE;
7. Disponibilitatea de personal calificat, confirmat prin cel puțin 2 membri ACCA în echipa entității de audit;
8. Candidatul, care va întruni toate criteriile de selecție, până la emiterea deciziei de atribuire, va fi supus unui proces de aprobare de către reprezentanții donatorului proiectului, Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova, în conformitate cu prevederile Contractului de Grant.

5. Sarcini tehnice

1. Raportul de audit, semnat de auditorul responsabil, va fi prezentat organelor de conducere ale I.P. ODA conform termenelor indicate în oferta prezentată de către entitatea de audit și acceptată de către organele de conducere ale IP ODA;
2. Raportul de audit trebuie să indice clar opinia de audit, detaliile privind metodologia de audit și scopul auditului;
3. Asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și de către auditor calificat și licențiat;
4. Raportul de audit va fi întocmit și prezentat în limba engleză potrivit cerințelor donatorului de grant.

6. Structura ofertei:

1. Descrierea entității de audit și argumentarea oportunității selectării acesteia;
2. Denumirea entității de audit, adresa, persoanele membre ale echipei de audit și telefoanele de contact;
3. Lista organizațiilor pentru care entitatea de audit a efectuat audit în ultimii 5 ani;
4. Copia licenței entității de audit pentru activitatea de audit;
5. Descrierea calificărilor membrilor echipei de audit;
6. CV-ul(urile) auditorului sau persoanelor din echipa de audit care vor efectua auditul cu lista organizațiilor pentru care aceștia au efectuat auditul și o lista a 3 persoane fizice/persoane juridice referință;
7. Oferta financiară.

7. Perioada de contractare și locația

Misiunea de audit se va desfășura la sediul companiei de audit selectate sau la sediul autorității contractante. Potrivit prevederilor contractului de grant, sunt planificate 2 misiuni de audit:

Raport	Perioada de raportare a costurilor	Perioada de desfășurare a misiunii de audit	Suma estimată a tranzacțiilor din raport	Termen de prezentare a raportului de audit către donator	Locația	Costul serviciilor
Intermediar	29.04.2023-28.04.2024	Aprilie - Mai 2024	2,7 mln EUR	15.06.2024	sediul companiei de audit	153.900,00 MDL
Final-total	29.04.2023-28.04.2026	Mai-Iunie 2026	8 mln EUR	15.07.2026	selectate sau la sediul autorității contractante	360 000,00 MDL