

CAIET DE SARCINI

Scopul auditului situațiilor financiare

Scopul auditului situațiilor financiare reprezintă expunerea opiniei asupra:

1. situațiilor financiare și raportului managementului Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (în continuare - IP ODA);
2. veridicității reflectării informației conforme și relevante în rapoartele contabile și fiscale pentru perioada ianuarie-decembrie 2024.

Auditul situațiilor financiare și raportul managementului va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale ISA 700/705/800/805, cu actele normative ale Republicii Moldova și Codul privind conduita profesională a auditorului și contabililor din Republica Moldova, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 64 din 114-06-2012.

Cerințe generale

1. În cadrul auditului situațiilor financiare (în continuare audit) se va examina ținerea evidenței contabile și întocmirea dărilor de seamă contabile, precum și corespunderea acestora cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06-08-2015 și Codul Fiscal.
2. La efectuarea auditului o atenție deosebită va fi acordată următoarelor aspecte:
 - Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform actelor normative ale Republicii Moldova și cerințelor contractelor de grant și/sau altor angajamente ale entității. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și aceasta va fi descrisă în raport;
 - Evaluarea sistemului de evidență contabilă a entității, cu scopul de a determina dacă administrarea resurselor bugetare, a granturilor și a altor resurse financiare se efectuează relevant și transparent, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate și estimate cert. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de recunoaștere a mijloacelor;
 - Verificarea achitării impozitelor și taxelor conform actelor normative ale Republicii Moldova;
 - Verificarea situației financiare a proiectelor de asistență externă ca parte componentă a situațiilor financiare ale IP ODA.

Sarcini tehnice

- Raportul de audit semnat de auditorul responsabil va fi prezentat organelor de conducere ale IP ODA conform termenelor indicate în oferta prezentată de către entitatea de audit și acceptată de către organele de conducere ale IP ODA;
- Raportul de audit trebuie să indice clar opinia de audit, detaliile privind metodologia de audit și scopul auditului;
- Asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și de către auditor calificat și licențiat;
- Raportul de audit va fi întocmit și prezentat în 2 exemplare în limba română și 2 exemplare în limba engleză precum și versiunea electronică a acestora (în format pdf);
- Prezentarea scrisorii către organele de conducere a IP ODA, care va include:
 - Rezultatele auditului;
 - Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate (recomandările vor fi prezentate în ordine prioritară);
 - Acțiunile IP ODA ca rezultat al auditurilor precedente, după caz;

- Propuneri și recomandări pentru îmbunătățirea politicilor interne ale IP ODA, inclusiv privind sistemul de control intern care asigură într-o măsură suficientă administrarea programelor de stat, granturilor și actele normative în vigoare, cât și cu clauzele contractelor;
- În calitate de livrabile, vor servi următoarele:
 1. Raportul de audit, care va include:
 - 1.1. Opinia de audit.
 - 1.2. Observații și recomandări.
 - 1.3. Raportul asupra controalelor interne
 2. Declarația de conformitate.
 3. Comunicări cu managementul.
 4. Studiu asupra riscurilor și proceselor interne.
 5. Documentația de audit.

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 entităților 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 de referință;
7. Oferta financiară.
8. Experiența în activitatea de audit.

Cerințe minime de calificare înaintate ofertanților:

- Entitatea de audit și auditorul deține licență pentru desfășurarea activității de audit pe teritoriul Republicii Moldova;
- Aderarea la standardele IFAC/INTOSAI;
- Independența companiei de audit și a auditorului;
- Experiență de minim 5 ani în desfășurarea activității de audit pentru entități similare IP ODA sau entități financiare;
- Entitatea de audit deține experiență în ultimii 3 ani privind auditul situațiilor financiare întocmite conform SIRF sau cel puțin 3 contracte de consultanță privind ajustarea situațiilor financiare din SNC în SIRF.
- Entitatea de audit dispune de cel puțin 2 membri ACCA și cel puțin un auditor calificat în auditul băncilor și/sau societăților de asigurări.

Perioada de efectuare a auditului (lucrul în teren): În termen maxim de 120 zile calendaristice, după aprobarea ofertei/companiei câștigătoare de către Comitetul de Finanțare și Risc a I.P. ODA, Consiliul I.P. ODA și Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării.

Data limită de prezentare a raportului de audit: 30 noiembrie 2025

Buget: 666 mii MDL

Director

Vadim CODREANU

Întocmit

Contabil șef

Georgeta COVALIOV-RUSU