

**CAIET DE SARCINI**  
privind achiziționarea  
**SERVICIILOR DE AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE**  
**întocmite conform SNC și ajustate conform SIRF**  
pentru exercițiul financiar 2025

## 1. AUTORITATEA CONTRACTANTĂ ȘI CONTEXT

**Instituția Publică Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului** (în continuare ODA), cu adresa juridică MD-2005, str. Albișoara 38, mun. Chișinău, cod fiscal 1007600042792, inițiază procedura de achiziție a serviciilor de audit al situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2025, organizată în conformitate cu legislația Republicii Moldova privind achizițiile publice<sup>1</sup> și auditul situațiilor financiare<sup>2</sup>.

În conformitate cu prevederile pct. 70 din Statutul ODA<sup>3</sup>, situațiile financiare anuale ale ODA sunt auditate de către o entitate de audit în conformitate cu actele normative.

În conformitate cu pct. 40 subpct. 13) ale Statutului ODA, Comitetul de Finanțare și Risc (în continuare CFR) selectează entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și prezintă entitatea de audit Consiliului ODA pentru examinare și aprobare.

În conformitate cu pct. 14 subpct. 14) ale Statutului ODA, Consiliul ODA examinează entitatea de audit selectată de către CFR.

În conformitate cu pct. 11 subpct. 3) ale Statutului ODA, Fondatorul confirmă entitatea de audit pentru auditul situațiilor financiare.

## 2. OBIECTUL ACHIZIȚIEI

**Serviciilor de audit al situațiilor financiare întocmite conform SNC și ajustate conform SIRF pentru exercițiul financiar 2025.**

Obiectul achiziției constă în prestarea serviciilor de audit al situațiilor financiare ale ODA pentru exercițiul financiar 2025, în cadrul a două misiuni de audit distincte: Misiunea 1 – auditul Situațiilor financiare întocmite conform SNC și Misiunea 2 – auditul situațiilor financiare ajustate conform SIRF.

## 3. SCOPUL AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

Scopul auditului situațiilor financiare constă în exprimarea unei opinii independente a auditorului asupra:

- 1) situațiilor financiare ale ODA, întocmite pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2025, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil fiecărei misiuni (SNC și SIRF);
- 2) modului în care situațiile financiare oferă o imagine fidelă și corectă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale ODA;
- 3) conformității ținerii evidenței contabile și întocmirii rapoartelor contabile și fiscale cu prevederile legislației Republicii Moldova, inclusiv Codul fiscal, și ale cadrului de raportare aplicabil fiecărei misiuni distincte;
- 4) legalității și conformității cheltuielilor efectuate de către ODA și a reflectării acestora în rapoartele prezentate Fondatorului și Consiliului;
- 5) legalității și conformității procedurilor de achiziții publice efectuate pentru fiecare categorie sau tipuri de cheltuieli;
- 6) documentației de angajare (contracte de muncă, fișe de post, tarife salariale etc.) și a modului de salarizare a personalului.

## 4. CERINȚE GENERALE ALE MISIUNILOR DE AUDIT

Auditul va fi efectuat în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit (SIA)**, inclusiv SIA 700, SIA 705, SIA 800 și SIA 805, Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, aprobat prin Ordinul MF nr. 64 din 14.06.2012, și alte acte normative aplicabile.

<sup>1</sup> Legea nr. 131 din 03-07-2015 privind achizițiile publice

<sup>2</sup> Legea nr. 271 din 15-12-2017 privind auditul situațiilor financiare

<sup>3</sup> Hotărârea Guvernului nr. 487/2022 cu privire la organizarea și funcționarea Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului

Fiecare misiune va fi realizată independent, cu rezultate prezentate separat. În cadrul fiecărei misiuni, auditorul va avea următoarele obligații:

- 1) obținerea de probe de audit suficiente și adecvate, necesare pentru fundamentarea unei opinii asupra situațiilor financiare;
- 2) analizarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă, generate fie de erori, fie de eventuale fraude;
- 3) examinarea sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea stabilirii unor proceduri corespunzătoare, fără a urmări exprimarea unei opinii privind eficacitatea acestuia;
- 4) aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile aplicate și a nivelului de rezonabilitate al estimărilor contabile, precum și al informațiilor prezentate de conducere;
- 5) evaluarea de ansamblu a modului de prezentare a situațiilor financiare, inclusiv structura, conținutul și corecta reflectare a tranzacțiilor și evenimentelor economice;
- 6) elaborarea unui raport de audit clar, coerent și complet, care să nu necesite interpretări suplimentare, inclusiv în ceea ce privește recunoașterea și prezentarea operațiunilor aferente proiectelor finanțate din surse externe (granturi, garanții, finanțări etc.);
- 7) întocmirea unei scrisori adresate conducerii ODA, prezentată împreună cu raportul de audit, ce va include riscurile identificate, impactul acestora, precum și constatările și recomandările rezultate în urma auditului.

## 5. LIVRABILE

Pentru fiecare misiune de audit, auditorul va prezenta:

### 5.1 Raportul auditorului independent

- Opinie de audit formulată în conformitate cu SIA aplicabile contrasemnată de auditorul responsabil.

### 5.2 Scrisoarea către conducere

- Deficiențele identificate în sistemul de control intern și în procesele contabile;
- Rezultatele testelor de control și ale procedurilor de audit efectuate;
- Recomandări pentru remedierea deficiențelor, prezentate în ordinea importanței;
- Evaluarea progresului în implementarea recomandărilor din auditurile precedente, după caz;
- Recomandări pentru îmbunătățirea sistemului de control intern și a politicilor contabile.

### 5.3 Forma de prezentare

- 2 exemplare originale în limba română;
- 2 exemplare originale în limba engleză;
- Formatul electronic cu aplicarea semnăturii electronice.

Rezultatele auditului vor fi prezentate de către entitatea de audit către CFR și Consiliului ODA.

## 6. STRUCTURA OFERTEI

Oferta depusă de entitatea de audit trebuie să includă, cel puțin, următoarele informații și documente:

- 1) Prezentarea entității de audit: descrierea activității, structura organizațională, experiența relevantă și argumentarea capacității de a presta serviciile solicitate;
- 2) Extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la art. 10, alin. (2) lit. c)–f), h)–j) a Legii privind auditul situațiilor financiare;
- 3) Lista misiunilor de audit și entităților auditate în ultimii 5 ani, cu indicarea tipului de audit (SNC, SIRF, audit de proiecte, audit instituții financiare etc.);
- 4) Descrierea calificărilor și certificărilor profesionale ale membrilor echipei de audit propuse;

- 5) CV-urile auditorului responsabil și membrilor-cheie ai echipei, cu experiența relevantă și cel puțin 3 referințe profesionale;
- 6) Descrierea experienței în auditul instituțiilor publice, instituțiilor financiare și/sau entităților care administrează fonduri publice sau asistență externă;
- 7) Descrierea modului de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii privind auditul situațiilor financiare;
- 8) Declarația pe propria răspundere privind lipsa relațiilor de afiliere cu persoanele cu funcții de răspundere ale ODA;
- 9) Declarația pe propria răspundere precum că entitatea de audit și auditorii din cadrul entității de audit, nu au sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă;
- 10) Declarație privind conformitatea cu standardele și etica IFAC;
- 11) Ofertantul declară că nu se află în procedură de insolvență, lichidare sau este suspendat din activitate;
- 12) Ofertantul declară că nu are datorii restante față de bugetul de stat al Republicii Moldova;
- 13) Oferta financiară care, va conține costul total al serviciilor de audit, cu descrierea structurii costurilor, fără TVA.

## 7. CERINȚE MINIME DE CALIFICARE

Entitatea de audit trebuie să îndeplinească cumulativ criteriile minime de calificare după cum urmează:

- 1) Entitatea de audit este înregistrată și deține licență valabilă pentru desfășurarea activității de audit pe teritoriul Republicii Moldova, în conformitate cu Legea nr. 271/2017;
- 2) Entitatea de audit și auditorii implicați aplică ISA, emise de IAASB, și respectă Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC, precum și Codul privind conduita profesională a auditorului aprobat prin Ordinul MF nr. 64/2012;
- 3) Entitatea de audit și auditorii implicați demonstrează independență profesională față de ODA și față de persoanele cu funcții de răspundere ale ODA, în conformitate cu art. 21 din Legea nr. 271/2017 și Codul etic IFAC. Noțiunea de persoană afiliată se va considera în baza prevederilor art. 203 din Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002 și includ membrii organelor de conducere, persoanele cu funcții de răspundere, soțul/soția, rudele și afinii până la gradul al doilea, precum și alte persoane fizice sau juridice ce pot exercita control direct sau indirect ori acționa concertat, influențând imparțialitatea;
- 4) Același auditor sau entitate de audit nu poate efectua auditul ODA mai mult de 7 ani consecutivi. Restricția privind rotația se aplică în conformitate cu prevederile Legii nr. 271/2017. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;
- 5) Entitatea de audit dispune de personal calificat, cu cel puțin 2 auditori licențiați în Republica Moldova și cel puțin un membru al echipei de audit trebuie să posede o certificare profesională internațională în domeniul auditului financiar sau contabilității, recunoscută la nivel internațional (de exemplu, ACCA<sup>4</sup>);
- 6) Entitatea de audit dispune de proceduri interne de control al calității, în conformitate cu ISQM 1;
- 7) Entitatea de audit nu se află în procedură de insolvență, reorganizare sau lichidare, nu are datorii restante față de bugetul public național;

---

<sup>4</sup> ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, organizație profesională internațională cu sediul în Regatul Unit al Marii Britanii, care acordă calificări profesionale recunoscute global în domeniul contabilității și auditului financiar.

- 8) Entitatea de audit nu trebuie să fi fost sancționată sau suspendată de către Consiliul de supraveghere publică a auditului sau de alte autorități competente în ultimii cinci ani;
- 9) Entitatea de audit este de acord să participe la ședințele CFR pentru prezentarea rezultatelor auditului și la solicitarea Consiliului ODA va participa și la ședința Consiliului;
- 10) Experiență de cel puțin 5 ani în efectuarea auditului situațiilor financiare ale instituțiilor publice, instituțiilor financiare, fondurilor de garantare sau entităților care administrează programe de stat și/sau fonduri publice;
- 11) Experiență relevantă, în ultimii 3 ani, în auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu SIRF și/sau în prestarea serviciilor de consultanță privind conversia situațiilor financiare din SNC în SIRF;
- 12) Entitatea de audit trebuie să fie afiliată unui grup internațional de audit recunoscut de Banca Mondială sau să dețină un parteneriat cu o bancă de dezvoltare multilaterală<sup>5</sup>, conform definiției prevăzute la art. 4 din Legea nr. 184/2016 privind contractele de garanție financiară, aplicând metodologii și standarde internaționale relevante pentru auditarea instituțiilor publice și a proiectelor finanțate din surse externe;
- 13) Capacitatea profesională și resursele necesare pentru efectuarea misiunilor distincte de audit în conformitate cu SNC și/sau SIRF, cu emiterea rapoartelor de audit și a scrisorilor către conducere corespunzătoare fiecărei misiuni, în cazul în care Caietul de sarcini prevede două misiuni separate;
- 14) Cel puțin 1 auditor/partener independent care deține calificări profesionale în managementul calității în conformitate cu ISQM 1, care nu participă la efectuarea auditului în cauză, dar exercită Managementul calității misiunii de audit;
- 15) Capacitatea tehnică și profesională de a evalua sistemele de control intern, procesele de administrare financiară și conformitatea acestora cu legislația Republicii Moldova și SIRF.

## 8. COSTURILE OFERTEI

Costul total al serviciului de audit al situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2025 este de **583.333,33 lei (cinci sute optzeci și trei de mii trei sute treizeci și trei lei și 33 bani)**, fără TVA.

Costul serviciilor aferente fiecărei misiuni distincte de audit reprezintă 50% din valoarea totală a ofertei.

Plata va fi efectuată din resursele bugetate ale ODA, în conformitate cu prevederile contractuale, în termen de 15 zile de la semnarea actului de primire-predare a serviciilor de audit pentru fiecare misiune în parte.

Costul serviciilor de audit vor fi exprimate în moneda națională (lei moldovenești) și vor include toate cheltuielile aferente, iar oferta financiară va rămâne neschimbată pe toată durata derulării contractului, cu excepția cazurilor justificate și reglementate prin acordul ambelor Părți.

---

<sup>5</sup> bancă de dezvoltare multilaterală – bancă de dezvoltare internațională și regională, cum ar fi: Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (International Bank for Reconstruction and Development), Corporația Financiară Internațională (International Finance Corporation), Banca Interamericană de Dezvoltare (Inter-American Development Bank), Banca Asiatică de Dezvoltare (Asian Development Bank), Banca Africană de Dezvoltare (African Development Bank), Banca de Dezvoltare a Consiliului Europei (Council of Europe Development Bank), Banca Nordică de Investiții (Nordic Investment Bank), Banca Caraibiană de Dezvoltare (Caribbean Development Bank), Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (European Bank for Reconstruction and Development), Banca Europeană pentru Investiții (European Investment Bank), Fondul European de Investiții (European Investment Fund), Agenția pentru Garantarea Investițiilor Multilaterale (Multilateral Investment Guarantee Agency), Facilitatea Internațională de Finanțare în favoarea Imunizării (International Finance Facility for Immunisation), Banca Islamică pentru Dezvoltare (Islamic Development Bank).

**9. PERIOADELE DE AUDIT ȘI TERMENELE DE PREZENTARE**

Lotul	Perioada de audit (lucru în teren)	Termen limită livrabile
Misiunea 1 – SNC	45 zile din momentul semnării contractului de achiziție	15 zile din momentul încheierii muncii în teren
Misiunea 2 – IFRS	60 zile după prezentarea* de către autoritatea contractantă a livrabilelor aferente auditului situațiilor financiare întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar al anului 2024	15 zile din momentul încheierii muncii în teren

\* recepționarea livrabilelor este prognozată pentru sfârșitul lunii septembrie 2026

**9. CRITERIUL DE EVALUARE A OFERTELOR**

Criteriul aplicat pentru adjudecarea contractului va fi: **cel ma bun raport “preț-calitate”**.

Nr.	Criteriu de evaluare	Sistem de punctaj	Pondere (%)	Punctaj maxim
1	Prețul ofertei (cel mai mic)	Locul I — 100 p Locul II — 70 p Locul III — 40 p ≥Locul IV — 20 p	40%	40
2	Experiența entității de audit ca ani de activitate	≥10 ani - 100p 5-9 ani - 70p 3-4 ani - 40p <3 ani - 0p	20%	20
3	Calificările echipei de audit (dispun de certificări profesionale internaționale) <sup>6</sup>	≥3 membri — 100p 2 membri — 70p 1 membru — 40p	10%	10
4	Termen de efectuare a lucrului în teren și de prezentare a livrabilelor (cel mai scurt timp)	Locul I — 100 p Locul II — 70 p Locul III — 40 p ≥Locul IV — 20 p	30%	30
	Total		<b>100%</b>	<b>100</b>

Vor fi evaluate exclusiv ofertele financiare ale entităților de audit care au îndeplinit toate criteriile de calificare obligatorii menționate la punctul 7.

După calcularea punctajelor pentru toți factorii de evaluare, se determină punctajul total cumulat al fiecărei oferte prin însumarea punctelor obținute la fiecare criteriu:

$$P = Pct_{nr.1} \times 40\% + Pct_{nr.2} \times 20\% + Pct_{nr.3} \times 10\% + Pct_{nr.4} \times 30\%$$

unde:

P = punctaj maxim;

Pct = punctajul acumulat în baza sistemul de punctaj;

Nr. = criteriul de evaluare.

Ofertantul câștigător este cel care a obținut cel mai mare punctaj total cumulat în urma evaluării tuturor factorilor prevăzuți în prezentul punct.

**10. APROBAT ȘI SEMNAT**

<b>Elaborat de:</b> Natalia CHITOROAGĂ, Șefă direcție buget și finanțe	<b>Aprobat de:</b> Vadim CODREANU, Director ODA
Semnătura: _____	Semnătura _____

<https://ip-oda.atlassian.net/browse/ODA-82>

<sup>6</sup> Conform cerințelor din punctul 7 subct. 5) al prezentului caiet de sarcini