

CAIET DE SARCINI

Scopul auditului situațiilor financiare

Scopul auditului situațiilor financiare reprezintă expunerea opiniei asupra situațiilor financiare și raportului managementului Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (în continuare - IP ODA), asupra veridicității reflectării în dările de seamă contabile și fiscale a situației reale pentru perioada ianuarie-decembrie 2023. 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 și corespunderea acestora cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06-08-2015. Codul Fiscal și Indicațiile Metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.188 din 30-12-2014, reflectarea în dările de seamă contabile și fiscale a situației reale.

2. La efectuarea auditului o atenție deosebită va fi acordată următoarelor aspecte:

- Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate actelor normative ale Republicii Moldova și cerințele contractelor de grant ori altor angajamente ale organizației. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și aceasta va fi descris în raport;
- Evaluarea sistemului de evidență contabilă a organizației, cu scopul de a determina dacă administrarea resurselor bugetare, a granturilor și a altor resurse financiare se efectuează adecvat, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de primire și cheltuire 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:
 - o Rezultatele auditului;
 - o Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate (recomandările vor fi prezentate în ordine prioritară);
 - o Acțiunile IP ODA ca rezultat al auditurilor precedente, după caz;
 - o 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;

- Raportul de audit și scrisoarea către organele de conducere se prezintă în ședințele Consiliului și Comitetului de finanțare și Risc ale IP ODA.

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/personae juridice 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 IFRS sau cel puțin 3 contracte de consultanță privind ajustarea situațiilor financiare din SNC în IFRS. Adicional, urmează să dispună în staff de un auditor calificat în Auditul băncilor și/sau Societăților de asigurări.
- Entitatea de audit este acreditată de Banca Mondială pentru auditul financiar al proiectelor a cărui donator sau co-donator este Banca Mondială;
- Dispunerea de personal calificat, confirmat prin cel puțin 2 membri ACCA în echipa entității de audit.

Perioada de efectuare a auditului (lucrul în teren): mai – 30 iunie 2024

Data limită de prezentare a raportului de audit: 15 iulie 2024

Director interimar
Gheorghe IUDIN

Întocmit Lilia BOTNARU

Contabil şef I.P. ODA