

**CAIET DE SARCINI**  
**privind achiziția de servicii de audit financiar pentru activitatea**  
**afertă perioadei 2014-2018 a Consiliului de Mediere**

**I. Obiectul achiziției** constă în încheierea unui contract de servicii de auditare a situațiilor financiare și a documentelor conexe acestora ale Consiliului de Mediere, pentru perioada 01.01.2014 – 31.03.2019.

**Auditorul va avea în vedere următoarele aspecte, fara a se limita la acestea:**

- angajamentele bugetare și legale din care derivă, direct sau indirect, obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare sau publice, dacă este cazul;
- plățile asumate prin angajamente legale, inclusiv din fondurile comunitare sau publice, dacă este cazul;
- realizarea cheltuielilor și modul de aprobare și efectuare al acestora din punct de vedere al legislației fiscale în vigoare;
- vânzarea, gajarea, cesionarea sau închirierea de bunuri din patrimoniul Consiliului de Mediere;
- constituirea veniturilor, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- organizarea sistemului de ținere al evidenței contabile și corectitudinea întocmirii acestuia din punct de vedere al implicațiilor fiscale;
- analiza sistemului de luare a deciziilor și implicațiile fiscale ale acestuia;
- analiza sistemelor de management (verificare și control) precum și riscurile asociate acestor sisteme existente din perspectiva întocmirii declarațiilor fiscale;
- analiza sisteme informatice folosite și modul în care acestea corespund legislației fiscale în domeniu;
- orice alte verificări de natura financiar-fiscală și contabilă care ar putea fi edificatoare cu privire la respectarea dispozițiilor cuprinse în legislația fiscală în vigoare.

Raportul de audit, în urma analizei datelor financiar-fiscale și contabile aferente perioadei supuse verificării va trebui să ofere informații pentru clarificarea următoarelor aspecte :

1. În eventualitatea existenței unor datorii nerecuperate, active sau prescrise:
  - a. Care sunt cauzele pentru care s-a ajuns în această situație?
  - b. Care sunt funcțiile responsabile de nerecuperarea datoriilor?
  - c. Care este ordinea prioritară a recuperării datoriilor?
2. Există conflict de interese dacă membrii Consiliului de Mediere sunt și formatori în domeniul medierii, exercitând această profesie în perioada mandatului?
3. Conform documentelor existente, care sunt cauzele nerecuperării datoriilor provenite de la furnizorii de formare sau formatori?

**II. Valoarea fixă a contractului** privind prestarea serviciului de audit financiar va fi ofertată de fiecare participant în cadrul documentației ce va fi depusă conform prezentului Caiet de Sarcini.





### III. Cerințe de participare

#### **Auditorul financiar autorizat trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

- să fie membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, cu legitimația vizată la zi, cu mențiunea activ pentru anul 2019 – se va prezenta în copie cu mențiunea "conform cu originalul";
- să fie înscris în Registrul Auditorilor Financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România.
- să facă dovada formei de exercitare a profesiei;
- să dețină obiectul de activitate corespunzător serviciilor de auditare financiară, în cazul în care acesta este constituit sub forma unui SRL cu acest obiect de activitate;
- să nu fie în stare de lichidare, reorganizare sau faliment;
- să facă dovada experienței de minim 3 ani în domeniu – Declarație pe proprie răspundere privind lista principalelor prestări de servicii executate în ultimii 3 ani;
- să prezinte cel puțin o recomandare de la un beneficiar anterior al serviciilor de audit
- să ofere o Declarație pe proprie răspundere cu privire la respectarea criteriilor de bună reputație conform art. 3 din Hotărârea CAFR nr. 27/2016;
- să facă dovada lipsei conflictului de interese, întocmind o Declarație pe proprie răspundere în acest sens;
- să depună dovada că și-a îndeplinit integral și la zi obligația privind plata taxelor și cotizatiilor profesionale.
- să prezinte dovada privind asigurarea riscului profesional pentru anul 2019 (copie a poliței de asigurare profesionale cu mențiunea "conform cu originalul").

### IV. Descrierea serviciilor ce vor fi prestate

#### **Scopul serviciilor de audit este de a examina, pentru perioada supusă verificării, următoarele aspecte:**

- Realitatea și exactitatea efectuării, înregistrării și declarării veniturilor și cheltuielilor;
- Regularitatea veniturilor și cheltuielilor;
- Eligibilitatea veniturilor și cheltuielilor;
- Categoriile de venituri și cheltuieli realizate analizate pe surse de producere ale acestora;
- Verificarea achizițiilor efectuate precum și dacă atribuirea contractelor de furnizare/servicii/lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației în vigoare la data contractării.

Auditorul va putea solicita beneficiarului serviciilor de audit orice document financiar - contabil necesar pentru întocmirea corectă și completă a raportului de audit: registre contabile, balanțe de verificare, fișe de cont, note de contabilitate, contracte și formulare comandă, facturi, situații de lucrări și situații de plată, procese verbale de recepție finale și parțiale, note de recepție și constatare de diferențe, extrase de cont și ordine de plată, alte documente (bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc).

#### **Raportul de audit trebuie să fie:**

- **Complet**, adică să conțină toate informațiile și argumentele pentru susținerea îndeplinirii obiectivelor auditului,





- **Obiectiv**, ceea ce presupune să fie echilibrat, fără distorsiuni, pentru a nu crea suspiciuni privind credibilitatea și independența auditorului,
- **Accesibil**, prin utilizarea unui limbaj cât mai clar și mai simplu pentru a fi înțeles de beneficiarul raportului,
- **Concis**, ceea ce presupune redactarea numai a aspectelor care reies din obiectivele auditului, evitându-se detaliile, formulările și constatările irelevante,
- **Constructiv**, respectiv prezentarea clară și echilibrată a tuturor aspectelor constatate, precum și a soluțiilor de îmbunătățire a activității, propuse de auditor
- **Oportun și competent**, cu respectarea termenului de elaborare, fără întâzieri, astfel încât să reflecte competența și profesionalismul auditorului, precum și o activitate de audit de calitate,
- **Convingător**, ceea ce presupune prezentarea concludentă și exactă a rezultatelor auditului, iar concluziile și recomandările din raport trebuie să fie susținute cu probe de audit suficiente și adecvate.

#### **V. Locația și stabilirea calendarului contractului**

Demararea activităților de prestare a serviciilor de audit va avea loc imediat după semnarea contractului de prestări servicii de către ambele părți.

Perioada de execuție a contractului este de maxim 90 de zile de la data semnării contractului.

Părțile pot conveni, prin act adițional, numai pentru motive majore și obiective, prelungirea duratei de execuție a contractului cu maxim 30 de zile.

Auditorul va propune Consiliului de Mediere un grafic de prestarea serviciilor de audit, cu indicarea etapelor/stadiilor esențiale ale activității de audit.

Locația stabilită pentru desfășurarea activităților de audit este la sediul beneficiarului.

#### **VI. Termene și condiții de plată**

Serviciile de audit vor fi achitate în minim 6 luni și maxim 12 luni de la data predării raportului final de audit, cu ordin de plată, în contul auditorului.

**VII. Criteriul de atribuire – selecția de oferta se va face în baza: termenului de plată cel mai lung, prețul cel mai scăzut și al nivelului de complexitate propus de auditor.**

#### **VIII. Modul de prezentare a ofertei**

Termenul maxim de depunere a ofertei este de **15 zile de la data publicării anunțului de contactare al serviciului pe site-ul Consiliului de Mediere.**

Oferta se va prezenta în formă scrisă și se va depune la adresa Consiliului de Mediere, în plic închis, însoțită de toate celelalte documente solicitate.

Oferta va fi numerotată, semnată și ștampilată pe fiecare pagină de către depunător și va fi însoțită de un opis.

Oferta financiară va cuprinde prețul oferit, **în lei, fără TVA.**

Prețul este ferm și nu va putea fi modificat pe durata derulării contractului. Nu se vor efectua plăți în avans.

Oferta tehnică va cuprinde: documentele de înființare/exercitare a profesiei precum și documente privind obiectul de activitate al auditorului, dovada autorizării CAFR, dovada experienței profesionale de minim 3 ani, dovada contractelor similare, declarația privind lipsa conflictelor de interese și declarația privind buna



reputație, declarația privind starea de lichidare sau faliment, minim 1 (una) recomandare de la un alt beneficiar de servicii de audit.

Ofertele depuse vor fi analizate de o comisie desemnată de conducerea Consiliului de Mediere în termen de 3 zile de la finalizarea termenului de depunere al acestora.

Ofertantul declarat câștigător va încheia cu Consiliul de Mediere un contract de prestări servicii în maxim 5 zile de la data la care fost publicat anunțul privind atribuirea contractului.

În situația în care nu se va depune nicio ofertă, procedura de achiziție va fi reluată până la desemnarea unui castigator.

**Președinte**

**Mihai – Iulian MUNTEANU**

