

CAIET SARCINI

**PRIVIND SELECTAREA UNUI FURNIZOR DE SERVICII
PROFESIONALE DE AUDIT INTERN**

Cuprins

Secțiunea 1 – Informații generale	3
I. Introducere.....	3
II. Beneficiar.....	3
III. Scop	3
IV. Obiectiv.....	3
Secțiunea 2 – Obiectul achiziției	3
Secțiunea 3 – Specificații tehnice	3
Secțiunea 4 - Termen depunere ofertă	5

Secțiunea 1 – Informații generale

I. Introducere

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru încheierea contractului de selecție a unui furnizor de servicii profesionale de audit intern și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează oferta tehnică și comercială.

Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale. În acest sens, orice ofertă tehnică prezentată care se abate de la prevederile prezentului Caiet de sarcini va fi luată în considerare numai în măsura în care presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din prezentul caiet de sarcini.

Ofertarea de servicii cu caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în prezentul Caiet de sarcini sau de servicii care nu satisfac, în totalitate, cerințele Caietului de sarcini va determina declararea neconformității ofertei respective și, în consecință, respingerea acesteia.

Acceptarea cererii de ofertă și încheierea contractului de prestări servicii pentru Camera Auditorilor Financiară din România (CAFR) nu determină obținerea de către prestator a vreunei derogări de la responsabilitățile și obligațiile ce revin prestatorului în calitatea sa de auditor financiar sau firmă de audit, sau exonerarea de la respectarea normelor de calitate profesională și a Codului Etic și nu conduce la niciun fel de alte facilități din partea CAFR.

II. Beneficiar

Camera Auditorilor Financiară din România (CAFR), persoană juridică autonomă care funcționează ca organizație profesională de utilitate publică, fără scop patrimonial, înființată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată cu modificările și completările ulterioare, cu sediul în București, str. Sirenelor nr.67-69, Sectorul 5.

III. Scop

Selectarea ofertelor primite în vederea stabilirii furnizorului de servicii profesionale de audit intern în vederea externalizării acestei activități conform HC CAFR 65/26 iulie 2018.

IV. Obiectiv

Prin selectarea unui furnizor de servicii profesionale de audit intern, CAFR dorește să asigure achiziția de astfel de servicii în mod centralizat.

Secțiunea 2 – Obiectul achiziției

Selectarea unui furnizor de servicii profesionale de audit intern – auditor financiar sau firmă de audit.

Achiziția acestor servicii se va face prin încheierea unui contract de prestări servicii având ca obiect cerințele prevăzute la Secțiunea 3.

Secțiunea 3 – Specificații tehnice

Obiectivul general al auditului intern este îmbunătățirea managementului structurilor auditate prin furnizarea, în principal, de activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza structurilor auditate o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare, și/sau, după caz, activități de consultanță, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernare din cadrul structurilor auditate.

Auditorul intern îndeplinește următoarele atribuții:

- a) exprimă o opinie independentă asupra eficienței și gradului de adecvare a sistemului de control intern al CAFR;
- b) evaluează funcționalitatea și gradul de adecvare a controalelor interne specifice, precum și implementarea acestora;
- c) evaluează modul de aplicare, precum și eficiența procedurilor de administrare a riscurilor;
- d) evaluează metodologiile utilizate de conducere pentru identificarea și evaluarea riscurilor semnificative;
- e) evaluează relevanța, credibilitatea, oportunitatea, acuratețea și integritatea datelor furnizate de sistemele informaționale financiare și de gestiune, inclusiv de sistemul informatic;
- f) evaluează acuratețea și credibilitatea înregistrărilor contabile;
- g) evaluează modul în care se asigură protejarea elementelor patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere și consiliază conducerea CAFR cu privire la identificarea și prevenirea fraudelor;
- h) evaluează eficiența operațiunilor și activităților desfășurate de CAFR;
- i) evaluează modul în care sunt respectate prevederile cadrului legal și ale reglementărilor interne;
- j) testează integritatea, credibilitatea și oportunitatea raportărilor, inclusiv a celor destinate utilizatorilor externi;
- k) urmărește modul de implementare a recomandărilor formulate, aferente constatărilor din rapoartele de audit;
- l) asigură și monitorizează sistemul și practicile aplicate în domeniul protecției datelor cu caracter personal;
- m) verifică asigurarea mentenanței sistemului informatic și modul de administrarea a bazei de date și site-ul CAFR
- n) participă, în cadrul echipelor coordonate de către Consiliul CAFR sau directorul executiv, pentru dezvoltarea de noi programe și proceduri, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;
- o) participă, în cadrul echipelor coordonate de către Consiliul CAFR sau directorul executiv, pentru evaluarea riscului operațional care poate rezulta în cazul unor schimbări semnificative în activitate, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;
- p) asistă directorul executiv în menținerea și îmbunătățirea sistemului de control intern;
- q) respectă Carta auditului intern și Procedurile interne generale pentru desfășurarea misiunilor de audit intern din cadrul CAFR, aprobate prin Hotărârea Consiliului nr. 64/26.07.2018, asupra cărora poate face propuneri de modificare sau completare, pe care le propune Consiliului CAFR, pentru aprobare;
- r) desfășoară activitatea pe baza Planului anual / multianual de audit intern, elaborat pe baza propunerilor auditorului intern sau ale conducerii superioare, aprobate de Consiliul CAFR;
- s) asigură fundamentarea obiectivelor și a bugetului de timp pentru fiecare misiune propusă în Planul anual/multianual de audit intern
- t) emite către Consiliul CAFR un raport de audit intern pentru fiecare misiune, un raport intermediar trimestrial asupra realizării obiectivelor aprobate și un raport anual privind rezultatele misiunilor de audit

intern efectuate, conform Planului de audit aprobat; v) menține o relație de colaborare și comunicare cu auditorul extern - comisia de auditori statutar;

u) îndeplinește orice alte atribuții stabilite de Consiliul Camerei, în condițiile legii.

Auditorul intern trebuie să îndeplinească următoarele cerințe de calificare/competență profesională:

Să dețină calitatea de auditor financiar, membru activ al CAFR, înscris în Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiar, sau să îndeplinească condițiile pentru a efectua audit intern în numele firmei de audit, în conformitate cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

Prețul va include tariful lunar al serviciilor prestate și va include taxele aplicabile conform Codului Fiscal

Sectiunea 4 - Depunerea ofertei

Ofertele operatorilor interesați se trimit în pachete sigilate, care vor conține următoarele documente:

- I. Oferta tehnică:
 1. Pentru auditori financiar:
 - a. Copie după certificatul de membru CAFR;
 - b. Copie de pe carnetul de auditor financiar, vizat la zi;
 - c. CV
 - d. Lista persoanelor colaboratoare / angajate pentru activitățile de audit intern, copii ale documentelor care atestă calitatea de auditor financiar și CV – ul acestora
 - e. Orice alte documente, diplome sau atestate care completează experiența în domeniul auditului intern.
 - f. Declarație pe proprie răspundere pentru respectarea cerințelor de independență necesară desfășurării activității de audit intern.
 - g. lista cu misiunile de audit intern pe care ofertantul le-a efectuat sau sunt in curs de efectuare.
 2. Pentru firmele de audit:
 - a. Copie după autorizația de membru CAFR;
 - b. Copie după carnetul de auditor financiar, vizat la zi și CV –ul persoanei fizice care efectuează și coordonează activitatea de audit în numele firmei de audit;
 - c. Lista persoanelor colaboratoare / angajate pentru activitățile de audit intern, copii ale documentelor care atestă calitatea de auditor financiar și CV – ul acestora
 - d. Orice alte documente, diplome sau atestate care completează experiența în domeniul auditului intern pentru persoanele desemnate în echipa de audit intern.
 - e. Declarație pe proprie răspundere pentru respectarea cerințelor de independență necesară desfășurării activității de uaidt intern, emisă de coordonatorul activității și de fiecare membru al echipei de audit intern.
 - f. lista cu misiunile de audit intern pe care ofertantul le-a efectuat sau sunt in curs de efectuare.

II. Oferta financiară pentru prestațiile legate de activitatea de audit intern, care va include tariful lunar, inclusiv taxele aplicabile conform Codului Fiscal.

Toți operatorii economici interesați sunt invitați să trimită ofertele detaliate conform cu cerințele prezentului document până la data de 16 noiembrie 2018 ora 16:00, la una dintre următoarele adrese:

- **E-mail:** cafr@cafr.ro
- **Adresă poștală:** Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR)

București, str. Sirenelor nr.67-69, Sectorul 5.

Ofertele primite vor fi analizate și evaluate de către CAFR, care va desemna un câștigător.

Persoana desemnată din partea CAFR pentru comunicare:

- **Nume:** PRODAN RADU
- **E-mail:** radu.prodan@cafr.ro
- **Telefon:** +40 731 031 033