

SPECIFICAȚII TEHNICE
pentru contractarea serviciilor auditorului financiar al Băncii Naționale de
Dezvoltare a României, după înființarea acesteia

1. DESCRIEREA CADRULUI EXISTENT

În prezent Ministerul Finanțelor (MF) are în derulare un proiect privind înființarea Băncii Naționale de Dezvoltare a României (BND), operaționalizarea acesteia fiind estimată în cursul anului 2024.

BND va funcționa ca o instituție de credit, în conformitate cu strategia de dezvoltare economico - socială a Guvernului, cu rol de dezvoltare pentru întreprinderile românești și alte entități aparținând sectorului public și privat din România, în vederea impulsivării creșterii economice sustenabile. Misiunea generală a BND este aceea de a susține dezvoltarea economică și socială, competitivitatea, inovarea și creșterea economică.

Obiectivele strategice ale BND sunt:

- facilitarea accesului la finanțare pentru IMM-uri;
- asigurarea accesului la finanțare pentru proiectele de infrastructură viabile din punct de vedere economic și atragerea investițiilor private;
- îmbunătățirea absorbției fondurilor europene și a pârgurilor aferente, precum și funcționarea ca administrator de Fond al Fondurilor, respectiv partener de implementare al Comisiei Europene pentru instrumentele financiare finanțate din fondurile europene structurale și de investiții, dar și a garanției InvestEU, în perioada de programare bugetară 2021-2027;
- furnizarea de servicii de consultanță și de asistență tehnică.

Potrivit Regulamentului BNR nr. 12/2020 privind autorizarea instituțiilor de credit și modificările în situația acestora, procesul de autorizare a unei instituții de credit de către Banca Națională a României cuprinde două etape:

- a) aprobarea constituirii instituției de credit;
- b) autorizarea funcționării instituției de credit.

Astfel, în vederea obținerii de la BNR a aprobării de constituire, respectiv a autorizației de funcționare, este necesară prezentarea unor informații, inclusiv în ceea ce privește auditorul financiar al băncii, conform prevederilor art. 54 alin. (1) lit. l) și respectiv art. 61 din regulament.

2. SCOPUL ȘI REZULTATELE AȘTEPTATE

2.1 Obiectiv general

Obiectivul general al contractului este asigurarea serviciilor de audit financiar al BND, după înființarea acesteia.

Până la momentul înregistrării BND la Registrul Comerțului, Beneficiarul serviciilor în cadrul contractului este MF, în calitate de acționar unic al băncii, urmând ca ulterior Beneficiarul să devină BND prin cesionarea contractului de servicii de către MF.

2.2 Obiectiv specific

Obiectivul specific constă în contractarea auditorului financiar al BND care până la operaționalizarea băncii trebuie să furnizeze MF, conform prevederilor art. 54 alin. (1), respectiv art. 61 din Regulamentul BNR nr. 12/2020 privind autorizarea instituțiilor de credit și modificările în situația acestora, o serie de informații necesare pentru obținerea autorizației de funcționare a BND de la BNR.

3. Scopul prestațiilor

3.1 Activități specifice, după operaționalizarea BND

- a) Revizuirea, în conformitate cu Standardul Internațional pentru misiunile de revizuire nr. 2410 "Revizuirea situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității" ("ISRE 2410") a situațiilor financiare interimare sumarizate ale BND pentru perioada de șase luni încheiată la 30 iunie, întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 34 "Raportarea Financiară Interimară" și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS"). Pe baza rezultatelor reviziei, Prestatorul va emite un raport de revizie.
- b) Auditarea, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), a situațiilor financiare ale BND pentru exercițiul financiar care se încheie la data de 31 decembrie, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS"); acest audit va adresa și cerințele de raportare în conformitate cu Ordinul 27/2010 emis de Banca Națională a României, cu modificările și completările ulterioare ("OBNR 27/2010"). Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va emite un raport de audit;
- c) Auditarea, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), a raportărilor financiare FINREP ale BND pentru exercițiul care se încheie la data de 31 decembrie, întocmite de BND în conformitate cu principiile de recunoaștere și evaluare stabilite în cadrul politicilor contabile prezentate în situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS și cu cerințele de prezentare din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2017 cu modificările și completările ulterioare ("OBNR 9/2017"). Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va emite un raport de audit.

3.2. Motivul angajamentului

Conform Regulamentului BNR nr. 12/2020 privind autorizarea instituțiilor de credit și modificările în situația acestora Beneficiarul este obligat să depună la dosarul de autorizare a BND informații cu privire la auditorului financiar al băncii solicitante. Auditorul va presta serviciile de audit pentru care este contractat după operaționalizarea BND.

După înregistrarea BND la Registrul Comerțului, Ministerul Finanțelor va cesiona către BND, printr-un act adițional la contractul de servicii de audit financiar, toate creanțele născute din contractul de servicii de audit financiar și toate obligațiile ce îi revin în temeiul respectivului contract de servicii de audit financiar.

3.3. Standarde și etica

Auditorul va îndeplini acest angajament în conformitate cu:

- ISRE 2410 "Revizuirea situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității";
- Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști, emis de IFAC - Auditorul trebuie să îndeplinească, de asemenea, criteriile de independență față de BND și afiliatele acestuia prevăzute de Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști.
- Ordinul 27/2010 emis de Banca Națională a României, cu modificările și completările ulterioare ("OBNR 27/2010");
- Ordinul BNR nr. 9/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudentială;
- Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013, cu modificările și completările ulterioare.

3.4. Raportarea și recepția raportului

Situațiile financiare IFRS vor fi întocmite atât în limba română, cât și în limba engleză, iar raportările FINREP doar în limba română.

4. Auditorul

Auditorul și experții acestuia ce își vor desfășura activitatea în acest contract vor depune o declarație de confidențialitate și imparțialitate.

Auditorul este responsabil pentru execuția la timp a tuturor activităților prevăzute și pentru obținerea rezultatelor stabilite prin prezentele Specificații tehnice.

Auditorul va realiza toate cerințele acestui contract respectând și aplicând cele mai bune practici în domeniu.

Auditorul se va conforma ordinelor administrative emise de către BND.

Auditorul va informa imediat Beneficiarul despre orice eveniment sau circumstanțe ce împiedică execuția la timp și eficient a sarcinilor sale.

Auditorul are obligația de a propune spre mobilizare experți calificați corespunzători pentru realizarea activităților prevăzute în Specificațiile tehnice, fiind responsabil pentru activitatea experților și pentru obținerea rezultatelor de calitate cerute.

Auditorul nu va face înlocuiri în personalul mobilizat fără a consulta în prealabil, în scris, Beneficiarul. Este recomandat ca acesta să facă înlocuiri numai în cazuri excepționale (de exemplu: în caz de deces, boală, accident, demisie sau ineficiență în îndeplinirea sarcinilor etc.).

În cazul în care un membru al personalului trebuie înlocuit, înlocuitorul trebuie să dețină cel puțin aceeași experiență și calificare.

Situațiile financiare IFRS și raportările FINREP vor fi proprietatea BND. Respectarea de către Auditor a confidențialității informațiilor și datelor colectate prin acest contract trebuie de asemenea asigurată. Orice informație colectată în acest proiect poate fi publicată numai cu acordul scris al Beneficiarului.

5. PERSONAL

5.1 Auditor

Auditorul va asigura un numar de experți adecvat, cu experiență relevantă în domeniul financiar-bancar și al auditării situațiilor financiare ale instituțiilor de credit în vederea realizării activităților contractului la un nivel de calitate corespunzător.

Experții vor fi responsabili cu îndeplinirea tuturor activităților conform solicitărilor Beneficiarului menționate în prezentele Specificații tehnice.

Auditorul va nominaliza doar experți care vor dovedi prin CV (model Europass) competența și experiența necesare pentru realizarea obiectivelor contractului. În acest context, Auditorul va prezenta activitățile și experiența personalului propus.

5.2. Cerințele minime ce trebuie îndeplinite de către auditor:

- are experiență relevantă în domeniu (experiență anterioară în derularea de contracte de audit financiar în sistemul bancar românesc de minim 3 ani), capacitatea tehnică și de personal pentru a furniza serviciilor oferite. Serviciile oferite sunt asigurate direct de către ofertant;
- capacitatea de a stoca informațiile transmise de Bancă în condiții de siguranță și confidențialitate ;
- să îndeplinească cerințele prevăzute de lege și să nu se aple în vreo situație de incompatibilitate sau de conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare;
- trebuie să aibă experiență relevantă în domeniul financiar-bancar și al auditării situațiilor financiare ale instituțiilor de credit;
- să fie membru activ a unui organism profesional recunoscut de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și care a asimilat Codul de etică pentru contabilii profesioniști emis de aceasta;
- Auditorul trebuie să prezinte următoarele documente:
 1. carnet de membru eliberat de CAFR/ASPAAS cu mențiunea "Activ pentru anul 2021", copie conform cu originalul,
 2. declarație pe proprie răspundere, că nu a înregistrat sancțiuni din partea CAFR/ASPAAS în ultimii 3 ani,
 3. certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR/ASPAAS, copie conform cu originalul.
- să aibă cunoștințe foarte bune de limba română care să-i permită exprimarea opiniilor în scris;
- declarație pe propria răspundere privind lista principalelor instituții de credit cu care a încheiat contracte similare în ultimii 3 ani.