

**CAIET DE SARCINI**  
**Privind Serviciile de Audit Financiar**

## **1.INFORMAȚII GENERALE**

### **1.2.Autoritatea Contractantă**

Autoritatea contractanta acestui contract este **SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A.**

**Sediul:** București, Șos. Olteniței nr. 103, Sector 4, cod poștal 041303,  
Tel: +40 21 307 30 01, Fax: +40 21 31 141 32.

**Obiectul principal de activitate:** activități de telecomunicații prin rețele fără cablu (exclusiv prin satelit).

**Cod CAEN:** 6120

**Capital social subscris si vărsat** (la data de 31 decembrie 2010): 148.352.247,40 lei .

**Număr mediu de personal** (la data de 31 decembrie 2010): 1.915 persoane.

**Cifra de afaceri** (la data de 31 decembrie 2010) 338,3 milioane lei.

#### **Servicii prestate către clienți:**

- asigură difuzarea și transportul programelor publice de radiodifuziune și televiziune cât și pentru posturi private de radiodifuziune și televiziune;
- servicii de comunicații electronice;
- închiriere spații și suporturi antenă.

## **2.OBIECTIV ȘI REZULTATE AȘTEPTATE**

### **2.1Obiective generale**

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt :

- auditul statutar reprezentând auditul situațiilor financiare anuale așa cum este prevăzut de legislația comunitară, transpusă în reglementările naționale al situațiilor financiare individuale ale S.N Radiocomunicații întocmite pentru anii financiari încheiați la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările si completările ulterioare,
- auditarea de către auditorul financiar, cu ocazia auditării situațiilor financiare anuale a a veniturilor obținute din activități de furnizare de rețele sau servicii de comunicații electronice și a centralizatorului situațiilor lunare privind veniturile obținute din activități de furnizare de rețele sau servicii de

comunicații electronice întocmite conform decizei 2892/2007 a autorității de reglementare în comunicații ANCOM.

- auditul financiar în conformitate cu ISA al situațiilor financiare individuale ale S.N Radiocomunicații SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012 întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS")

## 2.2.Rezultate așteptate

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

- raport de audit în concordanță cu legislația comunitară transpusă în reglementările naționale (O.U.G nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale) întocmite de Societatea Națională Radiocomunicații S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 respectiv 31 decembrie 2012 în conformitate cu OMFP 3055 cu modificările și completările ulterioare – **termen 30 Aprilie anul următor celui la care se raportează;**
- raport al auditorului financiar în care acesta își exprimă o opinie și face referire directă la documentele prevăzute la alin.(1) Art.7 din decizia 2892/2007 a autorității de reglementare în comunicații, ANCOM, respectiv declarația privind veniturile obținute din activități de furnizare de rețele sau servicii de comunicații electronice și centralizatorul situațiilor lunare privind veniturile obținute din activități de furnizare de rețele sau servicii de comunicații electronice.
- raport de audit în concordanță cu ISA asupra situațiilor financiare individuale întocmite de Societatea Națională Radiocomunicații S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 respectiv 31 decembrie 2012 în conformitate cu IFRS – **termen 30 iunie anul următor celui la care se raportează.**

## 3.SUPOZIȚII ȘI RISCURI

### 3.1 Supoziții care fundamentează intervenția proiectului

- Activitățile specifice ale S. N. Radiocomunicații sunt clar documentate și disponibile echipei de auditori (documente care descriu clar obiectivele organizației, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analiza anterioare);
- Cadrul legislativ care guvernează activitatea S. N. Radiocomunicații rămâne stabil și permite compararea între ani;
- Structura instituțională și nivelurile de finanțare ale S. N. Radiocomunicații sunt stabile;

### 3.2 Riscuri

- Modificări ale structurii funcționale și organizaționale în cadrul autorității contractante și/sau auditatului.

## 4.SCOPUL PRESTAȚIILOR

### 4.1.Cadrul General

Autoritatea contractantă urmărește contractarea următoarelor tipuri de servicii:

- servicii de audit financiar în conformitate cu ISA și cu legislația în vigoare emisă de Camera Auditorilor Financiar din România, pentru situațiile financiare în conformitate cu Standardele Contabile Românești, care să includă și auditarea veniturilor din comunicații electronice conform Deciziei ANCOM nr. 2892/2007, și un audit în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară-IFRS, pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012;

Conform OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare întocmite de persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii:

- Total active 3.650.000 euro;
- Cifra de afaceri netă 7.300.000 euro;
- Număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50,

fac obiectul auditului statutar.

S.N.R. îndeplinește aceste condiții și este auditată începând din anul 2000.

Auditorul financiar trebuie să emită un raport cu exprimarea opiniei independente asupra situațiilor financiare, întocmite de societate cu respectarea prevederilor OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

### 4.2.Activități specifice

Îndeplinirea de către PRESTATOR, a activitatilor descrise la punctul 2.1 Obiective generale.

## 5.DESCRIEREA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RAPOARTE

Obiectivul auditului financiar este acela de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele, clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor societății auditate.

PRESTATORUL va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Obținerea rezultatelor descrise în cadrul secțiunii 2.2 *Rezultate așteptate* se bazează pe efectuarea unor proceduri specifice de audit. Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că munca de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea din teritoriu și din sediul central al auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne de acordare a proiectelor și legislația aplicabilă.

Auditorul trebuie să furnizeze în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în acest Caiet de Sarcini. Se va prezenta metodologia de audit.

Auditorul va identifica și va enumera aspectele de audit complexe specifice sistemului de telecomunicații.

## 6.MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Autoritatea contractantă este reprezentată de **SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A.**

Autoritatea contractantă va numi un coordonator de proiect care va reprezenta societatea în cadrul acestui proiect și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale proiectului.

Auditorul trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După alegerea auditorului și consultarea acestui program, societatea va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul autorității contractante pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

Conform planului de desfășurare a auditului se va prezenta la începutul auditului și cererea de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.

Auditorul va informa reprezentantul desemnat al autorității contractante de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficiența și la timp a sarcinilor sale.

Auditorul este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul Caiet de Sarcini. Auditorul este responsabil de executarea unor servicii de calitate în concordanță cu ISA.

## **7.PROFILUL AUDITORULUI**

Auditorul financiar trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese datorită responsabilităților pe care le are în proiect.

Auditorul nu trebuie să fie implicat în contracte de consultanță aflate în vigoare, încheiate cu autoritatea contractantă care le-ar putea compromite independența exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare.

Angajații administrației publice din România nu pot fi recrutați ca auditori în proiect.

Furnizarea de informații, date și feedback sunt cruciale pentru execuția la timp a acestui proiect. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca proiectul să se desfășoare conform planului.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestui proiect pot fi publicate doar cu acordul scris al autorității contractante, cu excepția cazurilor în care auditorul descoperă activități frauduloase pe care are obligația să le consemneze autorităților interesate.

## **8.LOGISTICĂ ȘI DURATĂ**

### **8.1.Perioada de execuție a proiectului**

Proiectul va începe după intrarea în vigoare a contractului și notificarea oficială a auditorului de către autoritatea contractantă.

Perioada limită de finalizare a proiectului este 30 iunie 2012 pentru anul 2011 respectiv 30 iunie 2013 pentru anul 2012.

### **8.2.Locația**

Proiectul se va desfășura în București, la sediul social al auditatului. Auditorul va trebui să efectueze deplasări în afara Bucureștiului pentru culegere de date și participarea la acțiunea de inventariere generală anuală a patrimoniului. Auditatul va asigura pentru echipa de audit un spațiu de birou adecvat, acces la xerox și acces la Internet la sediul său din București.

Auditorul va asigura membrilor echipei sale echipamentul necesar bunei desfășurări a proiectului (computere, imprimante, telefon), precum și suport administrativ, secretariat și de interpretare, dacă este cazul, pentru a permite membrilor echipei să se concentreze pe responsabilitățile lor legate de activitatea de audit.

## 9.RAPORTARE

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului autorității contractante la adresa de e-mail ce va fi comunicată și tipărit pe hârtie, în trei exemplare originale, la adresa autorității contractante.

Asupra raportului de audit în varianta draft, reprezentanții auditatului vor face și trimite comentarii în scris pe marginea constatărilor și recomandărilor auditorului ;raportul draft va fi transmis cel târziu până la data de 15 aprilie 2012 pentru auditul situațiilor financiare ale anului 2011 și 15 aprilie 2013 pentru auditul situațiilor financiare ale anului 2012.

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final , care nu va depăși termenul prevăzut după cum urmează, în așa fel încât raportul să poată fi supus analizei Consiliului de Administrație și obținerea aprobării AGA.

- Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la data de:
  - a) **30 aprilie 2012 pentru** situațiile financiare ale **S. N. Radiocomunicații SA** pentru exercițiul încheiat la **31 decembrie 2011** întocmite în conformitate cu prevederile **OMFP3055/2009** și pentru veniturile din comunicații electronice conform **Deciziei ANCOM nr. 2892/2007**
  - b) **30 aprilie 2013 pentru** situațiile financiare ale **S. N. Radiocomunicații S.A** pentru exercițiul încheiat la **31 decembrie 2012** întocmite în conformitate cu prevederile **OMFP3055/2009** și pentru veniturile din comunicații electronice conform **Deciziei ANCOM nr. 2892/2007**

și

  - c) **30 iunie 2012 pentru** situațiile financiare ale **S. N. Radiocomunicații SA** pentru exercițiul încheiat la **31 decembrie 2011** întocmite în conformitate **cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară – IFRS;**
  - d) **30 iunie 2013 pentru** situațiile financiare ale **S. N. Radiocomunicații SA** pentru exercițiul încheiat la **31 decembrie 2012** întocmite în conformitate **cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară – IFRS;**

Manager Departament  
Financiar-Contabilitate

Gabriela MILITARU