

CAIET DE SARCINI

Prezentul caiet de sarcini are ca obiect realizarea auditului financiar-contabil pe anul 2014 pentru Societatea Română de Televiziune.

I. Date sumare despre societate:

- Societatea Română de Televiziune este *persoană juridică* fiind organizată și funcționând în baza Legii nr.41/1994 republicată, *ca serviciu public autonom, de interes național* având în structura organizatorică *cinci studiouri teritoriale, fără personalitate juridică*.
- Date informative din bilanțul contabil pe anii 2012 și 2013:

	31.12.2012	31.12.2013
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	549.640 mii lei	891.235 mii lei
CIFRA DE AFACERI	556.414 mii lei	524.069 mii lei
REZULTAT NET	-146.838 mii lei	3.175 mii lei

- Societatea Română de Televiziune are obligația să întocmească situații financiare anuale, care să respecte prevederile Legii Contabilității nr.82/1991, republicate, precum și a reglementărilor contabile conforme cu *Directivale Europene*, aprobate prin *ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009*.
- Situațiile financiare ale companiei oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței, modificărilor capitalului propriu și fluxurilor de trezorerie întocmite pentru respectivul exercițiu financiar.
- Situațiile financiare anuale ale Societății Române de Televiziune, care fac obiectul acestor reglementări, vor fi audiate de auditori financiari, în conformitate cu reglementările naționale privind auditul financiar.
- Auditorul financiar se va asigura că situațiile financiare întocmite sunt în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr.82/1991, republicată, și cu cele cuprinse în Reglementările contabile conforme cu *Directivale Europene*, precum și dacă informațiile din raportul administratorilor corespund cu cele din situațiile financiare întocmite pentru același exercițiu.

II. Obiectivele auditului

- A. Efectuarea unui audit al *situațiilor financiare ale Societății Române de Televiziune, întocmite la 31 decembrie 2014 și exprimarea în mod clar a unei opinii asupra:*
- a). reflectării în situațiile financiare întocmite de Societatea Română de

Televiziune, a unei imagini fidele asupra poziției financiare, a performanței fluxurilor de trezorerie și a modificărilor capitalului propriu;

b). În cazul în care se înregistrează abateri de la prevederi sau standarde, să se specifice natura acestora, tratamentul contabil solicitat de reglementări sau de standarde ce a fost considerat necorespunzător în împrejurările respective, precum și tratamentul recomandat;

B. *Efectuarea unor proceduri suplimentare de analiză tehnică asupra formatului, prezentării și conformării cu Directivele europene a situațiilor financiare ale Societății Române de Televiziune;*

C. *Întocmirea unei scrisori către conducerea Societății Române de Televiziune, pentru anul fiscal încheiat, în care să fie descrise îmbunătățirile necesare – recomandate (dacă este cazul), ale sistemelor contabile și de control intern ale Societății Române de Televiziune precum și utilizarea adecvată a resurselor;*

Scrisoarea către conducere va include comentarii și recomandări în vederea îmbunătățirii sistemelor și controalelor administrative și financiare ale TVR, precum și opinii cu privire la alte aspecte asupra cărora trebuie atrasă atenția conducerii.

În scrisoarea către conducere, auditorul va putea cuprinde și orice alte activități asupra cărora se poate exprima auditorul.

D. *Sistemul informatic de gestiune a bazelor de date folosit de Societatea Română de Televiziune.*

Pentru a atinge obiectivele mai sus menționate, situațiile financiare și toate documentele justificative (registrele de contabilitate, bilanțuri contabile, conturi de profit și pierdere, surse și utilizări de fonduri, înregistrări de active și pasive, valoarea lucrărilor în curs, datoriile, stocurile, ștatele de plată, etc.), vor fi furnizate auditorului spre informarea acestuia, la cerere, pe parcursul perioadei de audit.

Auditul va fi efectuat în conformitate cu standardele de audit general acceptate. Auditorul va indica măsura în care (dacă există) examinarea sa nu va fi conformă cu aceste standarde și va indica standardele alternative în baza cărora va fi efectuată examinarea.

Auditorul va lua în considerare eficiența și fiabilitatea procedurilor, controalelor și verificărilor contabile și administrative existente, cu scopul de a asigura următoarele:

a) gestionarea adecvată a activelor prin intermediul unei distribuții adecvate a responsabilităților între sarcinile operaționale, de custodie, contabile și altele, și pentru furnizarea unei asigurări că, astfel de sarcini și responsabilități sunt definite clar și că este disponibil suficient personal pentru efectuarea acestora cu acuratețe și eficiență;

b) utilizarea activelor și resurselor de o manieră eficientă și economică, în conformitate cu instrucțiunile și reglementările legale;

c) contabilizarea corectă și adecvată a tranzacțiilor;

d) analiza sistemului de angajamente și plăți pentru a verifica plățile efectuate de creditorii precum și încasările. Verificările trebuie să acopere și confirmările debitorilor sau creditorilor;

e) verificarea situațiilor financiare cu principalele înregistrări contabile, suplimentată de teste ale acestora din urmă pe baza înregistrărilor din evidențele contabile, a facturilor, contractelor și documentelor originale.

III. Obligațiile auditorului

Auditorul este informat că are accesul total și complet în orice moment la toate înregistrările relevante, angajații, consultanții Societății Române de Televiziune.

Auditorul este informat de obligativitatea de imparțialitate și independență față de orice aspect de management sau interes financiar în Societatea Română de Televiziune. Pe parcursul auditului, auditorul nu va fi angajat și nici nu va avea nici o relație de afaceri, personală sau financiară cu oficialitățile Societății Române de Televiziune, decât în calitate de consultant profesional independent. Acestuia trebuie să i se solicite să specifice orice relație care este posibil să-i afecteze independența.

IV. Rapoarte de furnizat

Pachetul de raportare care urmează să fie furnizat de auditor către Societatea Română de Televiziune în trei exemplare în limba română pentru auditul exercițiului financiar, va cuprinde următoarele:

- un *Raport inițial* (două exemplare în limba română), care va face obiectul discuțiilor preliminare cu conducerea Societății Române de Televiziune, cu termen 28.02.2015;

- un *Raport final* al activității auditului în trei exemplare, precum și scrisoarea către conducere (trei exemplare în limba română), care va fi prezentat până la data de 7 martie 2015.

V. Termenele de plată pentru auditul 2014

	RON	%
E. La prezentarea Raportului inițial		30
F. La livrarea Rapoartelor finale		70

Costurile auditului vor fi acoperite integral din surse proprii ale Societății Române de Televiziune, din bugetul de cheltuieli al Direcției Economice.

Director Economic,

Camelia Pătru



Șef Serviciu Contabilitate,

Liliana Potecă

