

Termeni de referință

Auditul general al organizației pentru anul fiscal 2014

Obiectivele și scopul auditului:

Auditorul va audita situațiile anuale financiare cu scop general ale organizației, care cuprind bilanțul contabil pentru anul 2014 ce va fi prezentat pînă la 31 martie 2015, precum și raportul de profit și pierdere, raportul privind fluxul capitalului propriu și raportul privind fluxul mijloacelor bănești, încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile și a procedurilor interne utilizate.

Auditul va include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Raportul de audit

Adițional la cerințele sus-menționate, raportul trebuie să conțină următoarele:

- Detalii privind metodologia de audit și scopul auditului.
- Asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (detalii) și de către auditor calificat și licențiat.
- Semnătura auditorului responsabil și să includă numele, prenumele și poziția auditorului, nu doar numele companiei.
- Concluziile auditorului privind auditul efectuat și acțiunile beneficiarului de grant ca rezultat al auditurilor precedente.
- Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate. Recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților.

Raportul de audit va fi prezentat într-un singur exemplar în limba engleză și un exemplar în limba română și versiunea electronică a acestora (în .pdf).

Auditarea contractelor de grant nr. 89 și nr. 178

Scopul auditului

Auditul rapoartelor financiare prezentate Fundației de către beneficiarii de grant și exprimarea opiniei de audit în conformitate cu ISA800 „Raportul auditorului privind auditul cu scop special” privind corespunderea rapoartelor financiare cu înregistrările contabile ale beneficiarului de grant și cerințele contractului de grant semnat între beneficiarul contractului de grant și Fundație. Pentru exprimarea unei opinii asupra rapoartelor financiare ale beneficiarului de grant, auditorul trebuie să verifice și să evalueze concluziile formulate în baza dovezilor de audit obținute pe parcursul exercitării auditului cu obiectiv special. Raportul auditorului trebuie să conțină opinia acestuia clar exprimată sub formă scrisă.

Sarcina tehnică

- Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și a documentelor corespunzătoare, prezentate Fundației, cu scopul de a determina dacă acestea sunt raționale după

caracterul lor general, dacă sunt permise de condițiile de acordare a mijloacelor financiare, dacă sunt confirmate cu documentele necesare, cât și cu scopul de a determina dacă cheltuielile reflectate în raportul financiar corespund cu documentele contabile ale beneficiarului grantului. Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și cerințele contractului de grant. Numărul și volumul testelor aplicate va fi bazat pe analiza de risc și aceasta va fi descris în raport.

- Evaluarea sistemului de evidență contabilă a organizației, cu scopul de a determina dacă administrarea grantului se efectuează adecvat, veniturile și cheltuielile pot fi ușor identificate. Documentele contabile trebuie să reflecte separat operațiunile de primire și cheltuire a mijloacelor grantului.
- Verificarea acumulării și utilizării dobânzilor bancare, la mijloacele financiare acordate de Fundația Est-Europeană, aflate în conturile organizației, dacă asemenea există.
- Verificarea existenței unui sistem de control intern în cadrul organizației, care ar asigura într-o măsură suficientă administrarea grantului Fundației Est-Europene în conformitate cu legislația și actele normative în vigoare, cât și cu clauzele contractului de grant.
- Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului. Analiza dată trebuie să includă evaluarea eficacității și eficienței activității efectuate de organizația, verificarea rapoartelor prezentate Fundației, verificarea compatibilității procesului de achiziționare a bunurilor și serviciilor cu cerințele contractului de grant, respectarea bugetului aprobat, corectitudinea documentării deplasărilor, atât locale cât și internaționale, cu transport auto și avia, și verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract. Pe parcursul analizei totodată se verifică și respectarea legislației în vigoare în procesul administrării grantului.

Raportul de audit

Adițional la cerințele sus-menționate, raportul trebuie să conțină următoarele:

- Detalii privind metodologia de audit și scopul auditului.
- Asigurarea faptului că auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (detalii) și de către auditor calificat și licențiat.
- Semnătura auditorului responsabil și să includă numele, prenumele și poziția auditorului, nu doar numele companiei.
- Concluziile auditorului privind auditul efectuat și acțiunile beneficiarului de grant ca rezultat al auditurilor precedente.
- Recomandările auditorului pentru a înlătura deficiențele identificate. Recomandările vor fi prezentate în ordinea priorităților.

Pentru fiecare audit efectuat, raportul de audit va fi prezentat în 2 exemplare în limba engleză și 2 exemplare în limba română și versiunea electronică a acestora (în .pdf).