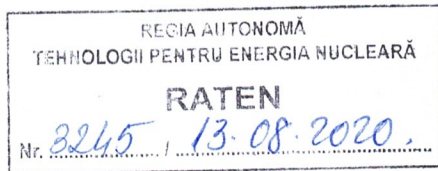


Compartiment: Managementul infrastructurii ALFRED

Nr. înregistrare:

Versiune document V.3/13.08.2020



APROBAT,
Director General RATEN
Cristian GENTEA



SPECIFICAȚIE TEHNICĂ

1. DENUMIREA PRODUSULUI : **Achizitie servicii de audit**
2. CODUL CPV: **79212000-3**
3. STANDARDE, CODURI, NORME APLICABILE: N/A
4. CARACTERISTICI TEHNICE: Prestatorul este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta. Prestatorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

➤ SERVICII SOLICITATE PRESTATORULUI:

Responsabilitatile partilor. Conditii Prestator

Autoritatea Contractantă este organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar.

Autoritatea Contractantă este responsabilă pentru furnizarea Cererilor de rambursare, pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste Cereri pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare propriu, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

Autoritatea Contractantă asigură Prestatorului acces liber și total la personalul beneficiarului implicat în implementarea proiectului, la toate informațiile și înregistrările pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea emiterii rapoartelor sale de audit.

„Prestatorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

Prestatorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate, necesare și specifice pentru transmiterea către Autoritatea Contractantă a rapoartelor de audit solicitate.

Prestatorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Aspecte generale

Serviciul de audit va consta în activitatea de examinare, în vederea exprimării de către auditorul financiar, în cadrul unui Raport a constatarilor factuale înregistrate care va fi pus la dispoziția beneficiarului/autorității contractante și a autorității de finanțare, în conformitate cu standardele de audit, armonizate cu standardele internaționale de audit și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, cu prevederile Contractului de finanțare și cu cerințele prezentei specificații tehnice.

Auditarea acestui Proiect se va desfășura în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) publicate de IFAC. Angajamentul intră sub incidența Standardului Internațional privind Serviciile Conexă 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR, cât și a Codului etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

Activitatea de audit presupune evaluarea activității de implementare a proiectului și stabilirea de concluzii cu privire la următoarele aspecte:

- dacă activitățile și cheltuielile efectuate în cadrul proiectului sunt conforme cu legislația și regulile aplicabile;
- dacă resursele proiectului au fost utilizate în mod eficient și economic, în concordanță cu principiile unui management financiar corespunzător;
- dacă resursele financiare ale proiectului au fost folosite în mod eficace pentru scopurile menționate în proiect.

Activitatea de audit se va realiza ținând cont de prevederile legislației în vigoare, de standardele internaționale de audit și de Condițiile generale aplicabile contractelor de finanțare nerambursabilă din partea Comunității Europene, încheiate pentru acțiuni externe și ale Contractului de Finanțare nr. 306/06.07.2020

Auditorul va elibera un Certificat de Audit pentru Contractul de Finanțare nerambursabilă cofinanțat prin Programul Operațional Competitivitate 2014-2020.

Activități specifice

Prestatorul execută proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POC. Prestatorul verifică faptul că sumele solicitate de către Autoritatea Contractantă prin Cererea de rambursare pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile. Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Etapele principale ale activității de audit sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de proiect, în mod deosebit cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea activității curente și corespondența înregistrărilor aferente proiectului în cadrul situațiilor financiare ale Autorității Contractante;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Cererile de Rambursare aferente Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare cu scop special întocmite

În conformitate cu cerințele Finanțatorului și cu reglementările specifice instituțiilor publice din cadrul cărora face parte Autoritatea Contractantă;

- Verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractului și includerea acestora în contabilitatea Autorității Contractante;
- Existența documentelor suport ce însoțesc Cererile de rambursare;

În timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor:

- Utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
- Bunurile/ serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare;
- Cheltuielile solicitate prin Cererile de rambursare sunt reale, exacte și eligibile;
- Există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor, Cererile de rambursare a cheltuielilor și contabilitatea Autorității Contractante;
- Dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare, precum și cu reglementările cărora li se supune Autoritatea Contractantă.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate solicita cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie);
- bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și aliniate;
- balanțe de verificare analitice și sintetice pe proiect (în format electronic și/sau hârtie);
- fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie);
- note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie);
- dosarele achizițiilor publice întocmite conform prevederilor Legii nr. 98/2016, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către beneficiar;
- contracte și formulare de comandă;
- facturi;
- situații de lucrări și situații de plată;
- procese verbale de recepție parțiale și finale;
- procese verbale de punere în funcțiune;
- note de recepție și constatare de diferențe;
- extrase de cont și ordine de plată;
- contracte de muncă încheiate între beneficiar și angajat;
- decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului;
- pontaje cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului (inclusiv pentru contractele de muncă part-time) avizate de managerul de proiect;
- state de salarii;
- alte documente: bonuri de consum, bilete de transport, bonuri cantități fixe de carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix etc.

Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste specificații tehnice, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- în conformitate cu Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele

procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE ÎN CADRUL POC 2014 – 2020

Înțelegerea suficientă a proiectului și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare. Prestatorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin însușirea termenilor contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea personalului Autorității Contractante implicat în implementarea proiectului.

Prestatorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Autoritatea Contractantă și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar), a anexelor sale, și a actelor adiționale.

Prestatorul obține și verifică Cererile de rambursare a cheltuielilor, împreună cu toate anexele acestora. Prestatorul acordă o atenție deosebită Condițiilor contractului de finanțare și anexelor acestuia, care conțin descrierea proiectului. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Autoritatea Contractantă.

Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererile de rambursare a cheltuielilor

Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- Cererile de rambursare a cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare;
- Autoritatea contractantă ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- Este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în cererile de rambursare;
- Exista o corespondență corectă între înregistrările pe proiect și înregistrările contabile generale de la nivelul Autorității Contractante; sau Informațiile cuprinse în cererile de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Autorității Contractante (ex. bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice);
- exista excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Autoritatea Contractantă să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a proiectului.
- au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Cererile de rambursare și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererile de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;

- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară;
- suma totală solicitată la plată de către Autoritatea Contractantă nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- au fost efectuate modificări ale bugetului proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului și/sau au modificat valoarea totală eligibilă a proiectului;
- realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului de 10% din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a efectuat realocarea;
- Autoritatea Contractantă a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale, sau de regulile de eligibilitate stabilite de AM POC.

Verificarea cheltuielilor

Prestatorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul de audit toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare descoperite pe parcursul procedurilor prevăzute în anexa la prezenta specificație tehnică. În toate cazurile auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă Prestatorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Prestatorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare a cheltuielilor.

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă următoarele criterii:

- **Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale**

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către Autoritatea Contractantă sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente, sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare.

- **Exactitate și înregistrare**

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al autorității contractante cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare, unde este cazul.

- **Realitatea cheltuielilor**

În această etapă auditorul va verifica:

- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;

- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală și procesele verbale de recepție)
- Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare și servicii, s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale în vigoare, privind atribuirea contractelor de achiziție publică;
- dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:
 - o nediscriminarea
 - o tratamentul egal
 - o recunoașterea reciprocă
 - o transparența
 - o proporționalitatea
 - o asumarea răspunderii

Auditorul va menționa în Raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții, iar cheltuielile aferente plății bunurilor/serviciilor astfel achiziționate vor fi considerate neeligibile.

- Cheltuieli generale de administrație

Auditorul va verifica în ce măsură aceste cheltuieli sunt eligibile, se încadrează în procentul maxim stabilit și sunt calculate și înregistrate conform prevederilor din contractul de finanțare.

Modalități de raportare

Cerintele de raportare sunt:

- Câte un raport de verificare a cheltuielilor efectuate pe parcursul perioadelor cuprinse în cererile de rambursare; Cererile de rambursare sunt planificate trimestrial pe o perioadă de 42 de luni. Termenele planificate aferente Cererilor de rambursare sunt estimate și pot suferi modificări pe parcursul desfășurării proiectului, influențând în acest mod și numărul rapoartelor de verificare.
- Un raport de verificare la terminarea implementării proiectului, denumit Raport final de audit.
- Rapoartele de audit vor fi întocmite în maxim 5 zile lucrătoare de la primirea documentelor necesare de la Autoritatea Contractantă.

Auditorul va menționa în Rapoartele sale faptul că au fost întocmite cu respectarea specificației tehnice și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400.

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit. Utilizarea modelului de Raport prezentat în Anexa este obligatorie și poate fi supusă unor modificări generate de cerințele Finanțatorului.

Modificarea frecvenței de depunere și a numărului cererilor de rambursare, nu va atrage modificarea prețului contractului.

Durata de execuție a auditării fiecărei cereri de rambursare a cheltuielilor va fi cuprinsă între 2 și 4 zile, aceasta putând fi prelungită de comun acord cu Autoritatea Contractantă. Data de început a misiunii de audit pentru fiecare cerere se va stabili ulterior cu acordul ambelor părți.

Raportul de audit va însoți fiecare Cerere de rambursare a cheltuielilor, și va fi pus la dispoziția Beneficiarului de către auditor.

La terminarea implementării proiectului, în baza examinării sale, auditorul trebuie să furnizeze un Raport final de audit. Raportul final de audit va fi prezentat cu ocazia Raportului final al proiectului și va cuprinde auditarea cheltuielilor până la finalul proiectului, fără a cuprinde în mod necesar un exercitiu financiar complet.

Pentru fiecare Raport aferent Cererilor de rambursare a cheltuielilor, precum și pentru Raportul final de audit va fi eliberat de către auditor câte un Certificat de audit. Fiecare raport de audit, inclusiv cel final va fi însoțit de copia documentului de atestare a auditorului, valabilă la data efectuării auditului.

Rapoartele de audit trebuie redactate în limba română și vor fi furnizate de Prestator pe suport de hârtie (3 exemplare) și pe suport electronic.

Prestatorul va avea obligația de a prezenta în vederea plății serviciilor de audit prestate procesul verbal de recepție și acceptare a serviciilor prestate.

DURATA CONTRACTULUI

Este 42 luni, dar nu mai devreme de eliberarea Certificatului final de audit, cu posibilitatea de prelungire a duratei contractului în cazul prelungirii proiectului, prin Act Adicional, cu acordul părților, fără modificarea prețului contractului.

LOCUL DE DESFĂȘURARE A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

La sediul autorității contractante, Oras Mioveni, România, Str. Campului nr. 1, judetul Arges, cod postal 115400, România

CERINTE MINIME PENTRU PRESTATOR - AUDITOR

Auditorul financiar independent poate fi orice persoana fizică sau juridică înscrisă la Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) în Registrul Auditorilor Financiari Activi, înregistrată fiscal și care detine viza de membru activ al CAFR pe anul în curs.

Persoane juridice

- Autorizație/ Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România) – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată
- Carnet de membru CAFR vizat „Activ” pentru anul în curs – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată
- Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR – original
- CV-uri ale auditorilor propuși pentru misiunea de audit solicitată prin prezenta specificație tehnică – original, semnat și stampilat pe fiecare pagină, însoțite de documente suport de calificare – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată

Persoane fizice

- Autorizație/ Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România) – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată
- Carnet de membru CAFR vizat „Activ” pentru anul în curs – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată

- Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR – original
- CV-uri ale auditorilor propuși pentru misiunea de audit solicitată prin prezenta specificație tehnică – original, semnat și stampilat pe fiecare pagină însoțite de documente suport de calificare – copie însoțită de mențiunea „conform cu originalul”, semnată și stampilată

CERINȚE SPECIALE

Beneficiarul va plăti doar prețului oferit, respectiv cel prevăzut în contract.

În situația în care Autoritatea de Management POC solicită clarificări și/sau revizuirea Raportului final de audit, Prestatorul va acorda asistență Beneficiarului în vederea remedierii situației, până la momentul aprobării Cererii de rambursare finale de către Autoritatea de Management.

Anexa la Specificația tehnică

Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui Contract finanțat prin POC 2014-2020 – Acțiunea 1.1.1

Să fie printat cu antetul auditorului

<Numele persoanei/persoanelor de contact>, <Pozitia>

<Numele Beneficiarului>

<Adresa>

<zi lună an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>

În conformitate cu contractul nostru datat <zi lună an> cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul”, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la Cererea de Rambursare a cheltuielilor atasată pe care ne-ați furnizat-o pentru perioada <zi lună an – zi lună an>. Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare în cauză [titlul și numărul contractului], „contractul de finanțare”. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

Obiectul raportului

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr. semnat între și în calitate de Organism Intermediar (OI), în numele și pentru în calitate de Autoritate de Management (AM) pentru Programul Operațional Competitivitate (POC). Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi AM-POC pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de Rambursare a cheltuielilor pentru proiectul finanțat de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Specificația tehnică care a stat la baza contractului de audit:
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR
- Codul etic emis de către IFAC

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în SPECIFICAȚIA TEHNICĂ pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de către Autoritatea de Management și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Autoritatea de Management/Organismul Intermediar în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în Cererea de Rambursare a cheltuielilor atasată au fost realizate efectiv, sunt exacte și eligibile.

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Beneficiarului. <Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.> (se șterge dacă s-au primit numai informații în scris).

Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de <xxxxxx> lei. Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în Cererea de Rambursare a cheltuielilor, iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, <după deducerea din suma totală a cotei de prefinanțare> [se menționează acolo unde este cazul] conform contractului de finanțare se ridică la suma de <xxxxxx> lei, așa cum rezultă din Cererea de Rambursare a cheltuielilor din <zi, lună, an >.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am descoperit că suma cheltuielilor de <xxxx> lei nu este eligibilă.

Detaliile constatărilor noastre factuale inclusiv un tabel rezumat al cheltuielilor neeligibile sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus. Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului și a Autorității de Management/Organismului Intermediar și exclusiv pentru scopul transmiterii către Autoritatea de Management/Organism Intermediar în conformitate cu cerințele prevăzute de Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea de Management/Organism Intermediar pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. Autoritatea de Management/Organism Intermediar poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa, în special Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă și Curtea Europeană a Auditorilor.

Acest Raport se bazează doar pe Cererea de Rambursare a Cheltuielilor specificată mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,
<zi lună an>
<numele auditorului>

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul 1 – Informații privind contractul de finanțare și proiect
(Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a proiectului în cauză și a contractului de finanțare, structura de implementare a Beneficiarului și informații financiare/bugetare cheie. Auditorul trebuie de asemenea să prezinte aici tabelul cu "Informații privind subiectul verificării cheltuielilor" atasat de Beneficiar la SPECIFICATIA TEHNICA. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor).

Capitolul 2 - Proceduri realizate și constatări factuale
Am realizat procedurile agreeate în specificația tehnică pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză <titlul și numărul proiectului/contractului>. Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

(Descrieți rezultatele procedurilor realizate. Folosiți programe suport precum anexe la raport, dacă este cazul).

(Inserați, dacă este cazul: Detalii ale excepțiilor:.....)

1. Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare
2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererea de Rambursare a proiectului
 - 2.1 Proceduri generale
 - 2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică
 - 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare
 - 2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli
 - 2.3.2 Selectarea cheltuielilor
 - 2.4 Verificarea cheltuielilor
 - 2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor
 - 2.4.2 Exactitate și înregistrare
 - 2.4.3 Clasificare
 - 2.4.4 Realitate (desfășurarea/existență)
 - 2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice
 - 2.4.6 Costuri administrative (indirecte)
 - 2.5 Verificarea veniturilor proiectului
5. AMBALAREA, MARCAREA, ETICHETAREA: N/A
6. CERINTE DE ASIGURAREA CALITĂȚII: Sistem de control al calității implementat la nivelul Prestatorului, preferabil ISO 9001:2015. Se acceptă și alte standarde de calitate certificate în conformitate cu prevederile legale.
7. CONDIȚII DE RECEPȚIE: N/A

8. TERMEN DE LIVRARE: dupa semnarea contractului
9. GARANȚIE, SERVICE, ASISTENȚĂ TEHNICĂ: N/A
10. DOCUMENTAȚIE: N/A
11. PRECIZĂRI CU PRIVIRE LA OBTINEREA DE AVIZE, APROBARI, EXCEPTĂRI DE LA ORGANELE COMPETENTE: N/A
12. PRECIZAREA AUTORIZAȚIILOR , AVIZELOR , ETC . PE CARE OFERTANTUL TREBUIE SA LE DETINA: (CAFR) Camera Auditorilor Financiari din România, Camerei Auditorilor Financiari din România care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Manager proiect
Ioan BARTA



Intocmit/Expert achiziții publice
Alexandru DOBROTĂ



CMI ALFRED/Urmărirea serviciilor
Silviu BADEA

