



ROMÂNIA  
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE  
**Universitatea din Craiova**

**Direcția General Administrativă  
Compartimentul Aprovizionare  
CF 4553380**

**Str.Libertății, nr.19**

**tel/fax0251/411752**

*Nr. 2628 / 24.04.2017*

**Invitație de participare la procedura de atribuire a contractului de servicii de auditare financiară(COD CPV -79212100-4)**

Autoritatea contractantă invita ofertanții al căror obiect de activitate corespunde cerințelor caietului de sarcini, să depună ofertă în scopul atribuirii contractului pentru prestarea următoarelor servicii: servicii de auditare financiară a proiectului de tip SEE, SISTEM DE NAVIGATIE PENTRU ENDOMICROSCOPIE CONFOCALA LASER PENTRU IMBUNATATIREA BIOPSIEI LEZIUNILOR PERIFERICE DIN PLAMINI(NAVICAD) .

- 1.Denumirea/numele:Universitatea din Craiova
2. Codul unic de înregistrare: 4553380
3. Adresa: A.I.Cuza nr. 13 Craiova Dolj
4. Telefon: 0251/411753
5. Fax: 0251411753
6. Pagina de Internet: [www.ucv.ro](http://www.ucv.ro)
7. Modalitatea de achiziție a contractului de prestări de servicii: achiziție directă.
8. Sursa de finanțare a contractului: venituri proprii universitate..
9. Tipul contractului de servicii pentru care sunt solicitate oferte: achiziție de servicii de auditare financiară a contractului.
10. Locul de prestare a serviciilor: România, Craiova, Universitatea din Craiova.
11. Durata sau termenul limita de prestare a serviciilor pentru contract :maxim 26 mai 2017.
12. Informații și clarificări:  
Documentatia poate fi descarcată de pe pagina de Internet proprie [www.ucv.ro](http://www.ucv.ro) .  
Alte informatii se pot obtine de la Compartimentul Aprovizionare: telefon 0251411753-Tina Birlea.
13. Data limită pentru depunerea ofertelor: 28.04.2017, ora 13:00
14. Adresa la care trebuie transmise/depuse ofertele: Universitatea din Craiova, Str. Libertății nr. 19, Direcția Generala Administrativa , camera 105, prin fax :0251411753 sau e-mail:[birlea.ucv@gmail.com](mailto:birlea.ucv@gmail.com)
15. Limba de redactare a ofertei: română
- 16.Modalitățile de plata :plata se va efectua in lei ,cu ordin de plata in contul de Trezorerie al prestatorului,pe baza de factură originala si proces verbal de receptie servicii semnat cu directorul de proiect ,in maxim 30 zile de la aprobarea de catre unitatea finantatoare a raportului de audit.
17. Termenul de valabilitate al ofertei: 60 zile

18. Criteriul care va fi utilizat pentru atribuirea contractului de servicii : prețul cel mai scăzut pe total ofertă cu condiția respectării cerințelor din caietul de sarcini.

19. Pretul va fi fara TVA si exprimat in RON si va cuprinde toate cheltuielile legate de indeplinirea contractului (transport si cazare la sediul beneficiarului, sau alte cheltuieli).

Valoarea serviciilor de audit aferente contractului se va stabili pentru contractul auditat in functie de valoarea sumei auditate .

20. Instrucțiuni privind modul de elaborare și prezentare a propunerii tehnice si financiare: ofertanții vor întocmi oferta tehnică și financiară astfel încât să specifice toate condițiile financiare și tehnice respectind cerintele din caietul de sarcini.

Oferta tehnico-financiară va fi însoțită de datele de identificare ale societatii (denumire, adresa, telefon, fax, mail, cod fiscal si C.U.I ,cont de trezorerie

21. Ofertantul va trebui sa depună odata cu oferta tehnico-financiară si urmatoarele documente:

1. Certificatul de Inregistrare la Registrul Comertului – care sa ateste calitatea juridica a ofertantului si ca obiectul de activitate al ofertantului include activități ce fac obiectul achiziției- copie certificată conform cu originalul, semnată si stampilata.

2. Carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea “ACTIV” pentru anul in curs- copie certificata conform cu originalul, semnata si stampilată.

3. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR– copie certificată conform cu originalul, semnată si stampilată.

4. Declaratie pe proprie raspundere a Auditorului financiar din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competență profesională al CAFR.

5. Ofertantul are experientă practică in domeniu - are in portofoliu cel putin 1 contract finalizat de servicii de auditare .

Se vor depune copii ale contractelor din portofoliu incheiate in ultimii 3 ani, care sa ateste experienta si indeplinirea condițiilor specifice.

Director Directia Achizitii Publice  
Ec. Demetra Lupu Vișănescu



Serviciul Aprovizionare si Urmărire  
Contracte Produse si Servicii  
Ec. Durlu Adriana



Intocmit,  
Ec. Tina Birlea



# Caiet de sarcini

## **„Servicii de audit financiar” (cod CPV: 79212100-4)**

pentru proiectul „Sistem de navigație pentru endomicroscopie confocala laser pentru îmbunătățirea biopsiei leziunilor periferice din plămâni (NAVICAD)”,  
*Contract de finanțare nr. 3SEE/30.06.2014*

Caietul de sarcini contine cerintele obligatorii pe baza carora se elaboreaza de catre ofertant propunerea tehnica. Cerintele impuse vor fi considerate ca fiind minimale.

Perioada de auditare: pe toata durata proiectului (**34 luni**), respectiv 30.06.2014-30.04.2017. Valoare proiect UCV :1.901.181,24 lei .

Auditorul trebuie sa desfasoare activitati de verificare a cheltuielilor si raportare privind proiectul finantat in cadrul Mecanismului financiar al Spațiului Economic și European 2009-2014.

Auditorul va elabora si indeplini programul de lucru privind verificarea in conformitate cu obiectivul si scopul angajamentului si procedurile care trebuie realizate. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

Misiunea de audit va fi efectuată o singură dată, la sfârșitul perioadei de implementare a proiectului, iar rezultatul activității desfășurate pe parcursul sesiunii de audit este concretizat in raportul de audit financiar extern. Durata unei sesiuni de audit va fi de **maxim 14 zile**.

Auditarea financiara si receptia raportului de audit se va face la sediul beneficiarului din Craiova.

Raportul de audit financiar se va redacta in limba romana.

Recepția serviciilor prestate se va face pe bază de proces verbal de recepție la data predării raportului de audit.

Raportul financiar final va fi transmis către Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Inovare (ANCSI) va fi insotit de Raportul privind Constatările Factice si de o Declaratie pe Propria Raspundere a auditorului financiar independent din care sa rezulte ca are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

*Auditul financiar va respecta cerintele impuse de ANCSI.*

Auditorul financiar verifica faptul ca toate cheltuielile declarate de beneficiar in rapoartele financiare aferente perioadei de implementare sunt reale, inregistrate in contabilitate si in evidenta cheltuielilor si sunt eligibile in conformitate cu contractul de finantare si emite un raport de verificare a cheltuielilor in conformitate cu formatul standard furnizat de ANCSI.

*În vederea completării propunerii financiare, ofertantul trebuie să țină cont de faptul că în tariful oferit este pentru întreaga perioadă de implementare și trebuie să includă toate costurile aferente desfășurării serviciilor, inclusiv cele referitoare la realizarea raportărilor solicitate conform caietului de sarcini, costurile aferente deplasărilor membrilor echipei de audit (combustibil și alte cheltuieli aferente transportului), alte costuri ce pot fi impuse ofertantului, precum și profitul acestuia.*

Prețul oferit se va exprima în LEI. Prețul oferit va fi **prețul total / raport** și va include toate costurile și profitul ofertantului.

**Nu sunt acceptate oferte alternative.**

## **GLOSAR DE ABREVIERI**

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Camera Auditorilor Financiari din Romania = CAFR

Specificații Tehnice = ST

Fondul European de Dezvoltare Regională = FEDR

Raport financiar = RF

Raportul privind Constatările Factice = RCF

Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Inovare = ANCSI

### **1.1 Responsabilitățile părților cu privire la angajament**

„Beneficiarul” se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu ANCSI.

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea RF pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această RF poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.
- Beneficiarul acceptă ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

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

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste ST și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.

- Auditorul este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

### **1.2 Subiectul angajamentului**

Subiectul acestui angajament reprezintă rapoartele financiare intermediare și finală cu privire la contractul de finanțare pentru o perioadă de **34 luni** începând cu data de **30.06.2014**. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în RF, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

### **1.3 Motivul angajamentului**

Beneficiarul trebuie să transmită ANCSI un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar în conformitate cu Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Responsabilul cu ordonarea cheltuielilor din cadrul ANCSI solicită acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

#### **1.4 Tipul și obiectivul angajamentului**

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul SEE 2009-2014. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în RF pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. ANCSI obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra RF a Beneficiarului aferente aceluia raport.

#### **1.5 Scopul activității**

1.5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste ST, 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.

1.5.2 Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită în Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare.

1.5.3 Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile specifice de verificare și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și cu procedurile de verificare impuse de Autoritatea de Management prin instrucțiunile emise.

#### **1.6 Raportarea**

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și ANCSI să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare din prezentul Caiet de sarcini este obligatoriu.

**1.7** Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul este obligat să le verifice:

- Înregistrările contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum și Registrul Jurnal, subcapitolele ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Procedurile de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare (în funcție de tipul procedurilor);
- Dovada angajamentelor precum și contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc.;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, ștutul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariul brut, contribuții și asigurări sociale și salariul net.

## **2. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare**

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de ANCSI) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste RF, împreună cu toate anexele acestuia.

Auditorul acordă o atenție deosebită Condițiilor Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și anexelor la acesta, care conțin descrierea acțiunii. În cazul neconformității cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finanțarea din SEE 2009-2014. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar.

## **3 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru acțiune.**

### **3.1 Proceduri generale**

3.1.1 Auditorul verifică dacă RF este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

3.1.2 Auditorul verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă; și
- a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

3.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din RF se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

3.1.4 Auditorul verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

### **3.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică**

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din RF și:

- verifică dacă bugetul din RF corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în Condițiile Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

### **3.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

#### **3.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli**

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în RF sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Costuri cu personalul , 2.Cheltuieli Mobilitati , 3.Cheltuieli cu logistica, 4. Alte costuri .

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex o plată, un contract, o factură etc) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

#### **3.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli**

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în RF.

### **3.4 Verificarea cheltuielilor**

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în RCF toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste ST descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor,

atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în RF prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

#### 3.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare.

Acesta verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.

- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

#### 3.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în RF și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

#### 3.4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în RF.

#### 3.4.4 Realitate (desfășurare/existență)

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – și pentru existența activelor. Auditorul verifică realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreeată și la prețuri sau costuri rezonabile.

#### 3.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele naționale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezintă în RCF natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice.

#### 3.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate în mod automat de către ANCSI



in baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar si verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite in Contractul de Finanțare. Totusi, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procentele ratelor forfetare stabilite de ANCSI prin Contractul de Finanțare.

### **3.5 Verificarea veniturilor acțiunii**

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în RF. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin SEE 2009-2014.

### **4. Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor a unui contract de grant pentru acțiuni externe finanțat de către C.E**

Raportul constatărilor factuale trebuie să fie în conformitate cu Anexa 1 a prezentului caiet de sarcini.

#### ***ANEXE:***

**Anexa 1 - RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT STRATEGIC/GRANT PENTRU ACȚIUNI EXTERNE FINANȚAT DE CĂTRE C.E.**

# RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT STRATEGIC / GRANT PENTRU ACȚIUNI EXTERNE FINANȚAT DE CĂTRE C.E.

*Să fie printat cu antetul auditorului*

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

<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” și Specificațiile Tehnice atașate (Anexa 1 a acestui Raport), vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la RF atașata pe care ne-ați furnizat-o pentru perioada <zi lună an – zi lună an> (Anexa 2 a Raportului). 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.

## **Obiectiv**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „Autoritatea de Management/Organism Intermediar”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Autorității de Management/Organismului Intermediar 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 RF pentru acțiunea finanțată 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:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport și :
- 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

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de *Codul etic*;

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în ST 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 RF atasata au fost realizate („realitatea desfasurarii”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la RF atasata.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele internaționale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

### **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 RF (Anexa 2), 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 RF din <zi,lună, an >.

Auditorul trebuie sa verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

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/Organism Intermediar și exclusiv pentru scopul transmiterii către Autoritatea de Management/Organism Intermediar în conformitate cu cerințele prevăzute în Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea de Management/Organismul 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 RF 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 acțiunea

*[Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a acțiunii 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" atașat de Beneficiar la ST. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor].*

### Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreate în ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză <titlul și numărul acțiunii/contractului> (vezi Anexa 1). 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 Raportul Financiar al acțiunii
  - 2.1 Proceduri generale
  - 2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică
  - 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare
  - 2.4 Verificarea cheltuielilor:
    - 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe
    - 2.4.2 Acuratețe și înregistrare
    - 2.4.3 Clasificare
    - 2.4.4 Realitate (desfasurarea/existență)
    - 2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice
    - 2.4.6 Costuri administrative (indirecte)
  - 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii

Anexe: 1-Specificatii Tehnice, 2-RF furnizata de Beneficiar