

SPECIFICAȚII TEHNICE

privind serviciile de audit financiar

ID: 154431 – ”Modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale, a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu în cadrul Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta”,

finanțat prin:

Programul Operațional Infrastructură Mare (POIM) 2014-2020,

Cod apel: POIM/963/10/1/Sprijinirea ameliorării efectelor provocate de criză în contextul pandemiei de COVID-19 și al consecințelor sale sociale/1/Sprijinirea ameliorării efectelor provocate de criză în contextul pandemiei de COVID-19 și al consecințelor sale sociale.

Beneficiar:

Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta

1. Necesitatea și oportunitatea:

Având în vedere semnarea contractului de finanțare pentru proiectul ID: 154431 – ”Modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale, a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu în cadrul Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta”, finanțat prin Programul Operațional Infrastructură Mare (POIM) 2014-2020, Cod apel: POIM/963/10/1/Sprijinirea ameliorării efectelor provocate de criză în contextul pandemiei de COVID-19 și al consecințelor sale sociale/1/Sprijinirea ameliorării efectelor provocate de criză în contextul pandemiei de COVID-19 și al consecințelor sale sociale. Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta are nevoie de servicii de de audit financiar pentru proiectului menționat anterior.

Valoarea totală a proiectului este de: 10.626.735,64 lei .



Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta

2. Obiectul contractului de achiziții

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar pentru proiectul POIM/963/10/1/154431 – ”Modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale, a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu în cadrul Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta”, și în care Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta are calitate de Partener.

III. DESCRIEREA SERVICIILOR CE VOR FI PRESTATE

Obiectul achiziției publice este reprezentat de realizarea unui raportul de audit final pentru proiectul POIM/963/10/1/154431 – ”Modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale, a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu în cadrul Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta”.

Auditul final se va derula în ultimele luni de implementare a proiectului, luând în considerare și referințe aferente ultimei cereri de finanțare și va implica inclusiv verificarea documentelor financiar contabile întocmite pe toată durata implementării proiectului. Această activitate va genera un raport de audit final elaborat de către auditor. Raportul final privind constatările factuale va însoți Cererea de rambursare finală.

Activitatea de auditare și de verificare a documentelor supuse auditului se va efectua la sediul autorității contractante care are obligația punerii la dispoziția auditorului declarat câștigător a tuturor actelor solicitate de acesta, în legătură și/sau întocmite pentru POIM/963/10/1/154431 – ”Modernizarea, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale, a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu în cadrul Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta”.

Raport de audit va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a auditorului din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de o entitate abilitată în certificarea calității de auditor.

Pentru orice neclaritate ivită din verificarea documentelor din dosarele achizițiilor publice precum și din celelalte dosare, auditorul are obligația să solicite clarificări - verbal sau în scris - de la persoanele responsabile din cadrul echipei de implementare.

Înainte de finalizarea raportului, auditorul împreună cu persoanele implicate în implementarea proiectului va întocmi un proces verbal în care se vor menționa toate constatările precum și



Institutul de Pneumoftiziologie „Marius Nasta”
Șoseaua Villor nr. 90, sector 5, București, cod 050159
Telefon 021 335 69 10 Fax 021 337 38 01
Email: secretariat@marius-nasta.ro
www.marius-nasta.ro

observațiile și obiecțiunile echipei de implementare. Părțile vor conveni un termen rezonabil pentru soluționarea aspectelor neclarificate sau aflate în divergență, termen care va fi menționat în procesul verbal.

IV. DURATA SERVICIULUI

Durata serviciului va fi de la semnarea contractului de prestări servicii până la predarea raportului de audit final, respectiv 31.12.2023 . Se vor întocmi doua rapoarte de audit, unul intermediar la data de 30.06.2023 și unul final , la data de 31.12.2023

V. LIMBA UTILIZATĂ

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română. Toate documentele ce vor fi elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

VI. REZILIEREA CONTRACTULUI

Contractul de servicii de audit se reziliază unilateral de către beneficiar în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR.

VII . CONDIȚII DE PLATĂ

Suma prevăzută pentru acoperirea cheltuielilor în cadrul acestui contract de prestare serviciilor de audit financiar, este de **50.000,00 lei**, fără TVA, respectiv 25.000 lei fara TVA / raport, conform bugetului aprobat al proiectului.

Recepția cantitativă și calitativă se face la sediul beneficiarului, unde după verificarea raportului se va încheia un proces verbal de recepție conform cerințelor din contract. Factura se va emite după semnarea procesului verbal de recepție.

Nerespectarea în totalitate a cerințelor Caietului de sarcini va duce la neplata serviciilor prestate.

Plata facturii se va face în termen de maximum 30 zile de la depunerea facturii de către executant la sediul achizitorului în situația în care Autoritatea Contractantă dispune de fondurile necesare.

Întocmit

Manager de proiect
Dendrișo Dragos



Anexa nr. 1

Scopul lucrării – proceduri de realizat

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. 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.

Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 "Probe de audit" și în special paragrafele care fac referire la "suficiente dovezi de audit corespunzătoare". Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și ST pentru acest angajament nu sunt suficiente. Auditorul va menționa în cuprinsul RCF dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor pe care auditorul le poate găsi adesea 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 (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 constituite conform prevederilor Legea 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 finale și parțiale*
- *Proceseverbale de punere în funcțiune*
- *Note de recepție și constatare de diferențe*
- *Extrase de cont și ordine de plată*
- *Contracte de muncă 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*
- *Decizia internă prin care se desemnează un alt angajat al beneficiarului să efectueze munca anterior efectuată de angajatul în proiect*
- *Alte documente: bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, bonuri de cantități fixe carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc.*

1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Auditorul are obligația să dobândească 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 completă a contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management și Organism Intermediar) a anexelor sale și a actelor adiționale. Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale..1

Auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări Autorității de Management/ Organismului Intermediar/Beneficiarului.

În acest sens auditorul va colabora strâns cu Beneficiarul și va participa/organiza la întâlniri ori de câte este solicitat sau solicită organizarea acestora.

2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar

2.1 Proceduri generale





2.1.1 Auditorul verifică dacă CRC este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă Beneficiar ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare.

2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din CRC (intermediară/finală) se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

2.1.4 Auditorul verifică dacă este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în CRC (intermediară/finală).

2.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul realizează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în CRC intermediară/finală și:

- verifică dacă categoriile de cheltuieli din CRC corespunde cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în anexa nr..... la contractul de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial).

- verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului

- verifică dacă cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare

- verifică dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară

- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.

- verifică dacă au fost efectuate modificări în bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/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 făcut realocarea.



- beneficiarul 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 POIM.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de Beneficiar în CRC trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului.

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 cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) 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.

2.3.2 Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în CRC intermediară/finală, iar în cadrul acestora vor fi selectate numai acele cheltuieli care prezintă un nivel ridicat al riscului, determinat pe baza metodei proprii de analiză de risc a auditorului independent, excepție făcând verificarea achizițiilor publice care se va realiza în procent de 100%.

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în RCF toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sreprzintă toate abaterile de la reglementarile 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 CRC prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale





Auditorul financiar va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarii proiectelor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, costurile trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții generale:

- *Să fie necesare pentru realizarea proiectului, să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului și să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/beneficiu;*
- *Să fie efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi până la termenul de depunere al cererii de rambursare finale, după cum este definit în cadrul contractului de finanțare;*
- *Să fie înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite din documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea „Proiect finanțat prin POIM”. Beneficiarul va aplica mențiunea „Conform cu originalul” pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc CRC.*
- *Beneficiarul va ține contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiunilor legate de realizarea proiectului;*
- *Atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 cu completările și modificările ulterioare.*

2.4.2 Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică:

- *dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau operațiune au fost înregistrate cronologic în sistemul contabil al Beneficiarului și în CRC și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și dacă sunt sprijinite de documente suport justificative.*
- *dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau operațiune au fost încadrate corect în capitolul sau subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului*



- *dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare*
- *dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare.*

2.4.3 Realitatea cheltuielilor (desfasurare/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.

El va verifica existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală și factura)

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- *dacă atribuirea contractelor de furnizare, servicii, lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare, inclusiv prin aplicarea unei proceduri specifice (în cazul beneficiarilor de drept privat) stabilită de către Autoritatea de Management – privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.*

- *Dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:*

- *nediscriminarea*
- *tratamentul egal*
- *recunoașterea reciprocă*
- *transparență*
- *proporționalitatea*





- eficiența utilizării fondurilor publice

- asumarea răspunderii

La analiza conformității achizițiilor publice desfășurate de beneficiar cu legislația aplicabilă în domeniul achizițiilor publice, auditorul va avea în vedere următoarele etape și operațiuni, în funcție de procedura de achiziție publică derulată de beneficiar:

Nr. crt.	ETAPA	OPERAȚIUNEA
1	Întocmirea programului achizițiilor publice	<ul style="list-style-type: none"> - identificarea necesității - estimarea valorii - punerea în corespondență cu CPV/CPC - ierarhizarea - alegerea procedurii - elaborarea calendarului - definitivarea și aprobarea programului - elaborarea și transmiterea anunțului de intenție
2	Elaborarea documentației de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> - stabilirea specificațiilor tehnice sau documentației descriptive - stabilirea cerințelor minime de calificare, dacă este cazul, a criteriilor de selectare - stabilirea criteriului de atribuire - garanția de participare (acolo unde este cazul) - completarea Fișei de date a achiziției



		<ul style="list-style-type: none"> - stabilirea formularelor și modelelor nestandardizate - anunț către Ministerul Economiei și Finanțelor privind verificarea procedurală - definitivarea documentației de atribuire
3	Chemarea la competiție	<ul style="list-style-type: none"> - publicarea anunțului de participare - punerea la dispoziție a documentației de atribuire - răspuns la solicitările de clarificări - reguli de participare și de evitare a conflictului de interese
4	Derularea procedurii de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> - primirea candidaturii și selectarea candidațiilor - dacă este cazul, derularea rundelor de discuții - termen pentru elaborarea ofertelor - primirea ofertelor - deschiderea ofertelor - examinarea și evaluarea ofertelor - stabilirea ofertei câștigătoare - anularea procedurii, dacă este cazul
5	Atribuirea contractului de achiziție publică sau încheierea acordului –cadru	<ul style="list-style-type: none"> - notificarea rezultatului - perioada de așteptare -dacă este cazul, soluționarea contestațiilor - semnarea contractului sau încheierea acordului – cadru



		- transmiterea spre publicare a unui anunț de atribuire
6	Încheierea dosarului de achiziție publică	- definitivarea dosarului de achiziție
7	Derularea contractului sau acordului-cadru	- dacă este cazul, constituirea garanției de bună execuție - intrarea în efectivitate - îndeplinirea obligațiilor asumate și recepții parțiale
8	Finalizarea contractului	- recepția finală - dacă este cazul, eliberarea garanției de bună execuție

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

Anexa 2 – Model de raport

Raportul PRIVIND Constatările Factice cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract de finanțare finanțat prin POIM

În conformitate cu contractul nr... .. cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul” și Termenii de referință atașați (Anexa 1 a acestui Raport), vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la CRC atașată 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.

Obiectivul raportului

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între și „Autoritatea de



Management” pentru POIM. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi AMPOIM 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 CRC pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfasurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabila furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Caietul de sarcini
- 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, AMPOIM solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de Codul etic;

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în Caietul de sarcini și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Procedurile au fost realizate pentru a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în CRC atasate au fost realizate efectiv, („realitatea desfasurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

Sursele informațiilor

Raportul cuprinde informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Beneficiarului.

Constatări factuale





Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în CRC (prezentată în anexa nr.....), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, (după deducerea din suma totală a cotei de prefinanțare- acolo unde este cazul) conform contractului de finanțare se ridică la suma delei, așa cum rezultă din CRC din <zi,lună, an >.

Auditorul trebuie sa verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am descoperit că suma cheltuielilor de lei nu reprezintă cheltuieli eligibile.

Detaliile constatărilor noastre factuale, inclusiv Situația cheltuielilor neeligibile sunt prezentate în Capitolul II 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 și exclusiv pentru scopul transmiterii către Autoritatea de Management în conformitate cu cerințele prevăzute în contractul 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 CRC specificată mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Detaliile Raportului

CAPITOLUL I. Informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea beneficiarului

Capitolul I trebuie să cuprindă o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate , în baza acestuia.

Auditorul trebuie de asemenea să prezinte aici, tabelul cu "Informații privind subiectul verificării cheltuielilor" atașat de Beneficiar la Termenii de referință. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor.

CAPITOLUL II. Proceduri realizate și constatări factuale



Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de finanțare

2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar

2.1 Procedura generală

2.2 Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, anexa nr..... la contractul de finanțare

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-condiții generale

2.4.2 Exactitate și înregistrare

2.4.3 Realitatea cheltuielilor

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice.

Întocmit

Manager de proiect
Dendrină Dragos

