



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013
Investește în oameni!

Titlul proiectului: POSDRU/161/2.1/G/137225 – „Consiliere inovativă și practică școlară pentru o carieră de succes”

Beneficiar: Inspectoratul Școlar Județean Dolj

Nr.102 / 09.05.2014

Aprob,
Ordonator de credite
Nicusor Cotescu/Manager Proiect

CAIET DE SARCINI

Achiziție servicii de audit financiar

CPV 79212100-4

Abrevieri

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele abrevieri:

Cerere de Rambursare a Cheltuielilor = CRC

Raportul privind Constatările Factice = RCF

ST= Specificații Tehnice

Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane = POSDRU

Fondul Social European = FSE

Proiectul POSDRU/161/2.1/G/137225 – „*Consiliere inovativă și practică școlară pentru o carieră de succes*” urmărește îmbunătățirea perspectivelor de inserție pe piața muncii ale elevilor din învățământul preuniversitar prin optimizarea serviciilor de consiliere și orientare profesională, prin creșterea performanței stagiilor de practică și utilizarea metodelor inovative de tip „firme de exercițiu”.

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

O1. dezvoltarea, adaptarea, promovarea și furnizarea serviciilor de orientare și consiliere profesională pentru 480 elevi, în sprijinul tranziției de la școală la viața activă a acestora;

O2. creșterea relevanței rezultatelor învățării dobândite la locul de muncă prin organizarea interactivă a stagiilor de practică pentru 420 elevi care să acopere necesarul de abilități și care să permită aplicarea cunoștințelor teoretice, în mediul real;

O3. dezvoltarea și promovarea parteneriatelor între școli și agenți economici în vederea facilitării tranziției de la școală la viața activă;

O4. dezvoltarea abilităților și competențelor practice pentru 60 elevi prin activități de simulare propriu-zise specifice unei firme reale, prin metoda inovativă „firma de exercițiu”, în scopul creșterii șanselor de ocupare ale acestora;

1. Responsabilitățile părților cu privire la angajament

Achizitorul se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar.

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



CNDIPT
OI/POSDRU

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013
Investește în oameni!

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 acest Caiet de sarcini și pentru transmiterea către Achizitor a unui Raport privind Constatările Facticele cu ocazia fiecărei Cereri de rambursare.

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

2. Subiectul și tipul angajamentului

Subiectul acestui angajament este realizarea unui număr de 6 (șase) rapoarte de audit cu privire la Contractul de finanțare POSDRU/161/2.1/G/137225, pentru perioada de implementare a proiectului, respectiv 28.04.2014 – 28.10.2015, care vor fi transmise de către Achizitor către AMPOSDRU/OI responsabil, cu ocazia cererilor de rambursare planificate. 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 Achizitor în CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

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

3. Motivul angajamentului

Achizitorul trebuie să transmită Autorității de Management/Organismului Intermediar un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Achizitor în conformitate cu prevederile din Contractul de finanțare mai sus menționat. Responsabilul cu ordonanțarea cheltuielilor din cadrul AM POSDRU solicită acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Achizitor, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

4. Scopul activității

5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emise de către IFAC și adoptate 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.

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 aferent proiectului în discuție.

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 proceduri și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013CNDIPT
OIPOSDRU

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013
Investește în oameni!

pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste Specificații Tehnice.

6. Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Achizitorului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor ST este obligatorie.

7. Proceduri de realizat

Auditorul:

- are obligația să elaboreze un raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu formatul standard furnizat de AM POSDRU, conform contractului de finanțare;
- întocmește opinia de audit asupra situațiilor financiare aferente proiectului, în conformitate cu principiile contabile general acceptate și cu cerințele finanțatorului;
- verifică dacă toate cheltuielile declarate de Achizitor în rapoartele tehnico-financiare/cereri de rambursare a cheltuielilor (CRC) sunt reale, înregistrate corect și sunt în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare încheiat;
- 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 „probe de audit adecvate și suficiente”.
- verifică dacă evidențele contabile ale Achizitorului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Achizitorul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.
- verifică dacă informațiile din cererile de rambursare a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Achizitorului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).
- verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul, și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.
- realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din cererea de rambursare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Achizitor nu depășește suma maximă prevăzută în contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă bugetul din CRC corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică cheltuielile și prezintă în Certificatul de audit toate excepțiile care rezultă din această verificare.
- verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corect înregistrate pe categorii de cheltuieli.
- 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, la o calitate acceptabilă și agreeată și la prețuri sau costuri rezonabile.
- analizează dacă cheltuielile efectuate de către achizitor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă;
- confruntă cheltuielile cu conturile special desemnate și cu bugetul proiectului;
- verifică conformitatea documentelor cu procedurile și cerințele finanțatorului;
- verifică sumele din situațiile financiare ale proiectului;



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013
Investește în oameni!

- înștiințează în scris managerul de proiect cu privire la aspecte privind conformitatea cu clauzele generale precum implementarea proiectului în condiții de economie și eficiență și alte aspecte pe care le consideră necesare aducerii la cunoștință;
- examinează legalitatea, regularitatea și conformitatea operațiunilor, identificarea erorilor, risipei, gestiunii defectuoase și face recomandări.

8. Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul le poate găsi adesea la verificarea cheltuielilor include:

- a) Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Achizitorului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- b) Dosarele achizițiilor;
- c) Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- d) 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.;
- e) Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- f) Dovada finalizării lucrărilor precum procese-verbale de recepție;
- g) Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată etc.;
- h) Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere, foi de parcurs;
- i) Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, aprobate 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 salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net. Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

9. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

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

- verifică dacă bugetul din CRC 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 Achizitor nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 3.1 din Condiții 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 articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de finanțare.

10. Comunicarea și raportarea

Comunicarea și raportarea cu privire la derularea contractului se va desfășura prin utilizarea formularelor tip puse la dispoziție de achizitor, în măsura în care AMPOSDRU va solicita expres acest lucru. În acest context, autoritatea contractantă/Achizitorul va pune la dispoziția prestatorului/Auditorului formularele solicitate de AMPOSDRU.

Comunicările și raportările se vor efectua de regulă trimestrial, cu ocazia întocmirii cererilor de rambursare a cheltuielilor (CRC), pe întreaga perioadă a derulării contractului.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



OIPOSDRU

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013
Investește în oameni!

11. Grafic de livrare, rapoarte audit – conform contractului de finanțare: 6 (șase) rapoarte de audit aferente CRC, inclusiv Cererea de rambursare finală (ce va fi depusă nu mai târziu de 30 zile de la încheierea exercitiului financiar, conform Contractului de finanțare), conform graficului de rambursare.

12. Vor fi prezentate următoarele documente:

- Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România sau adeverința de la CAFR privind înregistrarea ofertantului în Registrul auditorilor financiari activi în anul 2014 - copie legalizată.
- Pentru persoanele fizice - certificat de la Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) privind calitatea de auditor financiar și carnet de auditor vizat pe anul 2014 - copii legalizate.
- Declarație pe proprie răspundere a ofertantului din care să rezulte că nu a fost sancționat în calitate de auditor în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR.

Avizat,

**Responsabil financiar
Predulescu Marian**

Elaborat,

**Anamaria Iacovită
Specialist monitorizare si evaluare**

Avizat,

**Consilier juridic,
Cosei Dana**