

**DOCUMENTAȚIA PENTRU OFERTANȚI**  
**PENTRU ACHIZIȚIA SERVICIULUI DE AUDIT FINANCIAR**

<b>Achizitor :</b>	Camera de Comerț și Industrie a României
<b>Titlul proiectului POSDRU :</b>	Birouri de asistență pentru promovarea Responsabilității Sociale a Întreprinderilor
<b>ID proiect POSDRU :</b>	34198
<b>Calitatea achizitorului în cadrul proiectului :</b>	Beneficiar

## 1. INFORMAȚII GENERALE

### Achizitor :

Denumire : Camera de Comerț și Industrie a României	
Adresă : B-dul Octavian Goga nr.2, cod poștal : 030982, sector 3, Localitate: București, Țara: România	
Persoană de contact: Iuliana Arhire	Telefon : 0213117534
E-mail : dpc@ccir.ro	Fax : 0213112110
Adresă de internet : <a href="http://www.ccir.ro">www.ccir.ro</a>	

1.2. a) Termen limită de depunere a ofertelor (data și ora) : 3.05.2010, ora 10.00.

b) Adresa unde se primesc ofertele : CCIR, B-dul Octavian Goga nr.2, Tronson III, Registratură.

Orice ofertă primită după termenul limită de depunere a ofertelor stabilită în documentația pentru ofertanți sau la o altă adresă decât cea indicată mai sus nu va fi evaluată de achizitor, acestea fiind păstrate la sediul achizitorului, nedeschise și se returnează ofertantului.

## 2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

### 2.1. Descriere

<b>2.1.1. Denumirea contractului de achiziție:</b> <b>Titlu: Achiziționarea serviciului de audit financiar</b>
<b>2.1.2. Descrierea produselor/serviciilor/lucrărilor ce vor fi achiziționate</b> Se va achiziționa serviciul de audit financiar pentru implementarea proiectului 34198 – Birouri de asistență pentru promovarea Responsabilității Sociale a Întreprinderilor” finanțat prin POSDRU, în perioada 1.10.2009 – 30.09.2011 și va consta în întocmirea a 3 rapoarte intermediare, din 6 în 6 luni, 1 raport anual și 1 raport final.
<b>2.1.3. Denumire contract și locația lucrării, locul de livrare sau predare</b>

(a) Lucrări <input type="checkbox"/>	(b) Produse <input type="checkbox"/>	(c) Servicii <input checked="" type="checkbox"/>
Execuție <input type="checkbox"/> Proiectare și execuție <input type="checkbox"/> Realizare prin orice mijloace corespunzătoare cerințelor specificate de achizitor <input type="checkbox"/>	Cumpărare <input type="checkbox"/> Leasing <input type="checkbox"/> Închiriere <input type="checkbox"/> Cumpărare în rate <input type="checkbox"/>	Categoria serviciului: 2A <input checked="" type="checkbox"/> 2B <input type="checkbox"/>
Principala locație a lucrării: _____ _____	Principalul loc de livrare: _____ _____	Principalul loc de prestare: _Camera de Comerț și Industrie a României_  Bd. Octavian Goga nr.2
<b>2.1.4. Durata contractului de achiziție</b> Până la data de 30.11.2011.		

### 3. INFORMAȚII DETALIAȚE ȘI COMPLETE CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CÂȘTIGĂTOARE

Prețul cel mai scăzut	<input checked="" type="checkbox"/>
Oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic	<input type="checkbox"/>

### 4. PREZENTAREA OFERTEI

<b>4.1 Limba de redactare a ofertei</b>	<b>Limba română</b>
<b>4.2 Moneda în care este exprimat prețul contractului</b>	<b>Lei</b>
<b>4.3 Perioada minimă de valabilitate a ofertei</b>	<b>Până la : 30.06.2010</b>
<b>4.4 Modul de prezentare a ofertei (tehnic și financiar)</b>	<p>Auditorul financiar independent poate fi orice persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CARF) pe anul 2010.</p> <p><b>Documentele obligatorii</b> pe care trebuie să le prezinte auditorul sunt :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CARF – <b>copie legalizată</b></li> <li>- Carnet de membru al CARF vizat cu mențiunea « Activ » pentru anul 2010 – <b>copie simplă</b></li> <li>- Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice – <b>original</b></li> <li>- Declarație pe propria răspundere a Auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CARF</li> <li>- Declarație pe propria răspundere că a mai auditat cel puțin un proiect din fonduri europene</li> </ul> <p><b>Plicul exterior</b> va conține în interior câte un plic sigilat și ștampilat după cum urmează :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plicul1 : documentele obligatorii menționate mai sus</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plicul 2 : propunere tehnică</li> <li>- Plicul 3 : propunere financiară</li> </ul> <p><b>În cazul în care documentele obligatorii lipsesc sau sunt neconforme ofertantul va fi descalificat fără a se mai deschide celelalte plicuri.</b></p> <p>Plicul exterior va fi însoțit de o scrisoare de înaintare. Plicurile interioare trebuie să fie marcate cu denumirea și adresa ofertantului, pentru a permite returnarea ofertei fără a fi deschisă. Propunerea tehnică va respecta specificațiile tehnice din Documentația pentru ofertanți. Propunerea financiară va fi exprimată în lei și va fi însoțită de un grafic de plăți detaliat cu sumele pe fiecare raport de audit în parte.</p> <p>Oferta se va depune la sediul Camerei de Comerț și Industrie a României, Bd. Octavian Goga nr.2, Tronson III, la Registratură în plic sigilat și ștampilat, pe care se va menționa cu majuscule:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) « OFERTĂ PENTRU ACHIZIȚIA DE SERVICII DE AUDIT FINANCIAR ÎN CADRUL PROIECTULUI 34198 BIROURI DE ASISTENȚĂ PENTRU PROMOVAREA RESPONSABILITĂȚII SOCIALE A ÎNTREPRINDERILOR »</li> <li>b) « A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA DE <b>3.05.2010</b> , <b>ORA 10.00</b></li> <li>c) La depunerea plicului ofertanții vor solicita funcționarului de la registratură <b>întregistrarea datei și orei pe plicul mare exterior.</b></li> </ul>
<p><b>4.5. Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei</b></p>	<p>Ofertantul are dreptul de a-și retrage oferta, prin solicitare scrisă adresată achizitorului până la data deschiderii ofertelor. Ofertantul poate modifica conținutul ofertei, până cel târziu cu o zi înainte de data stabilită pentru depunerea ofertelor, prin solicitare scrisă adresată achizitorului în vederea modificării ofertei. Se consideră ofertă întârziată oferta depusă la altă adresă decât cea indicată în anunț și în documentația pentru ofertanți ori este primită de achizitor după expirarea datei limită de depunere. Ofertele întârziate se returnează ofertantului nedeschise.</p>
<p><b>4.6. Informații referitoare la termenele pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor/execuția lucrărilor</b></p>	<p>Auditorul va întocmi rapoartele intermediare din 6 în 6 luni, raportul anual pentru anul 2010 și raportul final la încheierea proiectului, la solicitarea achizitorului și vor fi realizate în termen de 5 zile.</p>
<p><b>4.7. Modalități de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție și soluționare a contestației</b></p>	<p>Contestațiile împotriva deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție se depun în termen de maximum 2 zile lucrătoare de la primirea înștiințării privind oferta câștigătoare, la sediul CCIR, Bd. Octavian Goga nr.2, Tronsonul III, la Registratură, prin e-mail la adresa <a href="mailto:dpc@ccir.ro">dpc@ccir.ro</a>, <a href="mailto:ccir@ccir.ro">ccir@ccir.ro</a> sau la fax : 0213112110. Contestațiile vor fi soluționate de comisia de evaluare a ofertelor numită prin decizie. Contestațiile se vor soluționa în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea contestației.</p>

<b>4.8. Clauzele contractuale obligatorii, inclusiv condițiile de actualizare/modificare a prețului contractului de achiziție</b>	<p>Contractul de servicii de audit financiar se reziliază unilateral de către achizitor în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR.</p> <p>Fiecare raport privind constatările factuale va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.</p> <p>Prețul contractului de achiziție nu se actualizează/modifică pe perioada de derulare a contractului.</p>
---	---

## 5. DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICAȚIILE TEHNICE)

Obiectul contractului constă în achiziția de servicii de audit financiar pentru implementarea și auditarea proiectului 34198 – «Birouri de asistență pentru promovarea Responsabilității Sociale a Întreprinderilor».

Auditorul financiar independent va trebui să întocmească 3 rapoarte indermediare din 6 în 6 luni, 1 raport anual pentru anul 2010 și 1 raport final la încheierea proiectului.

### SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE GRANT FINANȚAT ÎN CADRUL POS DRU (ST)

#### Abrevieri

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST

Fondul European de Dezvoltare Regională = FEDR

Cerere de Rambursare a Cheltuielilor = CRC

Raportul privind Constatările Factice = RCF

#### 5.1. Responsabilitățile părților cu privire la angajament

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

- Beneficiarul 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 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 Financiar 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).

## **5.2. Subiectul angajamentului**

Subiectul acestui angajament este CRC cu privire la contractul de finanțare pentru perioada 01.10.2009 - 30.09.2011. 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 CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de finanțare și a acțiunilor în cauză.

## **5.3. Motivul angajamentului**

Beneficiarul trebuie să transmită Autorității de Management/Organismului Intermediar un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar în conformitate cu articolul 7 al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Responsabilul cu ordonarea cheltuielilor din cadrul AM solicită acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

## **5.4. 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 POS DRU. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar 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 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. Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

## **5.5. Scopul activității**

5.5.1 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.

5.5.2 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 la articolul 1 alin. 4 din Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare.

5.5.3 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 specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul

activității – proceduri care trebuie realizate) 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 aceste ST.

## **5.6. Raportarea**

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile alocate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului 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.

**ANEXA NR.1: INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR**

[Tabelul de mai jos trebuie completat de către Beneficiar și atașat ca Anexa nr.1 la Specificațiile ST pentru a fi utilizat de auditor]

<b>Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor</b>	
Numărul de referință și data contractului de finanțare	<Referința Autorității de Management/Organism Intermediar pentru contactul de finanțare>
Titlul contractului de finanțare	
Țara/Regiunea	
Beneficiarul	<Numele întreg și adresa Beneficiarului contractului de finanțare>
Referința Cererii de Propuneri de Proiecte	<Referința Autorității de Management/Organismului Intermediar-Cererea de Propuneri de Proiecte>
Baza legală pentru contractul de finanțare	<referința aprobării POS DRU>
Data de început a acțiunii	
Data de sfârșit a acțiunii	
Costul total al acțiunii	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare >
Suma maximă a finanțării nerambursabile	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare>
Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la Autoritatea de Management	<Suma totală primită la zi.lună.an>
Suma totală a cererii de rambursare intermediară/ finală	<Furnizați suma totală cerută pentru rambursare ca în Anexa nr. 15 la Condițiile Generale și Speciale din contractele de finanțare (CRC)>
Autoritatea de Management/Organism Intermediar	<furnizați numele, poziția/titlul, telefon și email-ul persoanei de contact a Autorității de Management/Organismului Intermediar>
Auditor financiar	<Numele și adresa auditorului/ firma de audit/ numărul autorizației/ numărul certificatului din registrul auditorilor activi ai CAFR>

## **ANEXA NR.2: 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 “probe de audit adecvate și suficiente”. 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.

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

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum 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;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- 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, 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 salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net.

Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

### **1. 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 Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste CRC, împreună cu toate anexele acestuia (Anexa 15 a contractului de finanțare).

Auditorul acordă o atenție deosebită Condițiilor Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexei 1 a contractului de finanțare, care conține descrierea acțiunii. În cazul neconformității cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finanțarea din POS DRU. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar.

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

### **2.1 Proceduri generale**

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

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele 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.

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

### **2.2 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 Beneficiar 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.

### **2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

#### **2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli**

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

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participantii, 3. Alte costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidențiate distinct.

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.

#### **2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli**

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

## 2.4 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 CRC prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

### 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu articolul 4 din Condițiile Generale și Speciale.

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.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 3 din Condițiile Generale și Speciale. În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS și MFP nr.3/185/2008 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanțare, de instrucțiunile AMPOSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

### 2.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în CRC 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.

### 2.4.3 Clasificare

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

### 2.4.4 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.

#### 2.4.5 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, anexat prezentelor ST.

#### 2.4.6 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 AM/OI în baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar și verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite în Contractul de Finanțare. Totuși, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procente ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.

### **2.5 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 CRC. 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 POSDRU.