



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



Investește în oameni!

Proiect cofinanțat din **Fondul Social European** prin

Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Cererea de propuneri de proiecte nr.156 "Programe de studii mai bune pentru studenti si piata muncii"

Axa prioritară 1: „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

Domeniul major de intervenție 1.2: „Calitate în învățământul superior”

Titlul proiectului: „Creșterea calitatii programelor universitare de licenta si masterat in energetica”

Număr de identificare al proiectului: POSDRU/156/1.2/G/139265

Beneficiar: Universitatea "Constantin Brâncuși" din Târgu Jiu

Nr. 50 / 01.08.2014

Registratură UCB
Nr. 7047 / 01.08.2014

Către,

POTENTIALI OFERTANTI LA PROCEDURA DE ACHIZITIE

Vă rugăm să ne prezentați în scris oferta dumneavoastră pentru "Serviciile de audit financiar" în cadrul proiectului POSDRU156/1.2/G/139265 cu titlul "Creșterea calitatii programelor universitare de licenta si masterat în energetica", conform caietului de sarcini atașat.

Oferta prezentata va contine toate cheltuielile necesare indeplinirii contractului de achizitie.

Anexăm prezentei adrese, Caietul de sarcini (12 pagini).

RECTOR
Prof.univ.dr. Moise Bojincă



MANAGER PROIECT
S.I.dr. ing. Cristinel Popescu

ASISTENT PROIECT,
Ec. Marica Madalina Mirabela



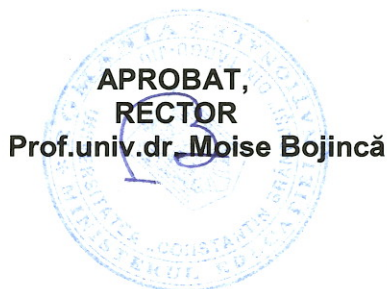
UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE

OIPOSDRU

**Investește în oameni!**Proiect cofinanțat din **Fondul Social European** prin**Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Cererea de propuneri de proiecte nr.156** "Programe de studii mai bune pentru studenti si piata muncii"**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Titlul proiectului:** „Creșterea calitatii programelor universitare de licenta si masterat in energetica”**Număr de identificare al proiectului:** POSDRU/156/1.2/G/139265**Beneficiar:** Universitatea "Constantin Brâncuși" din Târgu JiuNr 26 / 31.07.2014Registratura UCB
Nr 6991 / 31.07.2014**APROBAT,
RECTOR****Prof.univ.dr. Moise Bojincă****AVIZAT,
Manager proiect
Sl.dr.ing. Popescu Cristinel****CAIET DE SARCINI
ACHIZIȚIE DIRECTĂ**

„ Achiziție servicii de audit financiar,,
pentru proiectul POSDRU156/1.2/G/139265 cu titlul "Creșterea calitatii programelor universitare
de licenta si masterat în energetica", cod SMIS 53211

1. Autoritate contractantă: Universitatea "Constantin Brâncuși" din Târgu Jiu
2. Tipul achiziției: servicii
3. Codul CPV: 79212100-4
4. Procedura de achiziție: achiziție directă, conform art 19 din OUG 34/2006 cu modificările și completările ulterioare.
5. Obiectul achiziției: servicii de audit financiar
6. Valoare totala estimata: 27000 lei, fără TVA;
7. Sursa de finanțare: fonduri nerambursabile, proiect POSDRU/156/1.2/G/139265
8. Perioada minimă de valabilitate a ofertelor este de: **30 de zile.**
9. Adresa la care se depune oferta: Registratura Universității "Constantin Brâncuși" din Târgu Jiu, Direcția Generală Administrativă, Str. Unirii, Nr.36, localitatea Târgu Jiu, județul Gorj.
Oferta se va depune intr-un plic inchis cu mentiunea „ Oferta pentru achizitia de servicii de audit financiar - proiect POSDRU/156/1.2/G/139265”.
10. Informații suplimentare se pot obține la sediul Direcției General Administrative, str.Unirii nr.36, Targu Jiu, Judetul Gorj, telefon/fax: +40 253223971, ing. Vintilescu Marian, expert achizitii
11. Data limită pentru depunerea ofertei: **8.08.2014, ora 14⁰⁰.**

Informații generale despre autoritatea contractantă:

Denumire: Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu – Facultatea de Inginerie

Cod fiscal: 4597441,

Adresa: Str. Calea Eroilor, nr 30, Târgu Jiu, județul Gorj

Telefon: +40 253215848

Fax: +40 253214462



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU

1. DATE GENERALE

1.1. Beneficiar / autoritatea contractantă

Autoritatea Contractanta: Universitatea “Constantin Brâncuși” din Tg-Jiu Calea Eroilor, nr. 30, Târgu Jiu, Cod postal 210135, Jud. Gorj , www.utgjiu.ro , calitateinenergie.utgjiu.ro

Obiectivul principal al proiectului

Extinderea oportunitatilor de invatare si promovarea inovarii in invatamantul superior prin extinderea utilizarii TIC in activitatile de predare/invatare. Proiectul vizeaza totodata consolidarea cooperarii intre mediul universitar si mediul de afaceri pentru o mai buna corelare a invatamantului superior cu piata muncii prin imbunatatirea/adaptarea programelor de studii, respective dezvoltarea/adaptarea curriculumului universitar.

Proiectul se desfășoară pe parcursul a 18 de luni, începând cu 14 mai 2014.

Valoarea totală eligibilă a proiectului care face obiectul finanțării nerambursabile este de 2.032.969,56 lei (inclusiv TVA), din care asistența financiară nerambursabilă solicitată este în cuantum de 1.992.310,17 lei.

Ofertantul va depune pe langa documentele cu titlu de „propunere tehnica”, respectiv „propunere financiara” si documentele solicitate mai jos:

- Curriculum Vitae in format EUROPASS datat si semnat in original de auditorul financiar propus de catre firma ofertanta si Prezentarea profilului societatii in cazul auditorului financiar persoana juridica;
- Diploma universitara de licenta- copie conform cu originalul, semnata si stampilata;
- Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar emis de Camera Auditorilor din Romania – copie conform cu originalul, semnata si stampilata;
- Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, vizat cu mentiunea „ACTIV” pentru anul 2014 , calificativ A obtinut in urma inspectiilor efectuate de catre Departamentul de Monitorizare si Competenta Profesionala - copie simpla;
- Persoanele juridice vor prezenta certificat de inregistrare – C.U.I., certificat eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului – copie conformă cu originalul, semnată și ștampilată, se poate prezenta si certificat constatator emis de ONRC in forma electronica, avand incorporata, atasata sau logic asociata semnatura electronica extinsa;
- Persoanele fizice autorizate vor prezenta autorizația – copie conformă cu originalul, semnată și ștampilată;
- Declarație pe propria răspundere a Auditorului din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR - original;
- Certificat de absolvire a cursurilor pentru auditarea operatiunilor finantate din fonduri europene organizat in comun de catre MFE si CAFR- copie conformă cu originalul, semnată și ștampilată;
- Certificat fiscal eliberat de Administratia financiara teritoriala la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice – original,



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



În situația în care din documentele solicitate reiese că ofertantul nu își poate exercita activitatea, sau documentele nu sunt în termenul de valabilitate, nu sunt prezentate în forma solicitată sau lipsesc, acesta va fi exclus de la procedura pentru atribuirea contractului.

Calendarul de desfasurare al procedurii:

- a) Depunerea ofertelor de catre operatorii economici;
- b) Termenul limita de depunere a ofertelor **08.08.2014, ora 14⁰⁰**.
- c) Deschiderea ofertelor si intocmirea procesului verbal de deschidere **08.08.2014, ora 16⁰⁰**
- d) Intocmirea raportului de atribuire;
- e) Comunicarile rezultatului catre ofertanti - max. 3 zile de la data intocmirii raportului de atribuire;
- f) Contestatii cel mult 2 zile de la luarea la cunostinta a rezultatului aplicarii procedurii;
- g) Incheierea contractului – dupa perioada legala de depunere a contestatiilor;

Oferta va cuprinde urmatoarele documente:

1. Documentele solicitate in prezentul caiet de sarcini;
2. Oferta tehnica;
3. Oferta financiara care trebuie sa contina in mod obligatoriu devizul valorii economice solicitate pentru oferta.

2. DATE PRIVIND SERVICIILE SOLICITATE PRIN ATRIBUIREA CONTRACTULUI

2.1. Generalitati

Prezentul caiet de sarcini contine specificatiile minime in vederea participarii la procedura de achizitie a serviciilor de audit financiar si cuprinde ansamblul cerintelor minimale pe baza carora se elaboreaza de catre fiecare ofertant propunerea tehnico-financiara, in conditiile in care criteriul de evaluare a ofertelor este " pretul cel mai scazut".

2.2. Obiectul contractului de achiziție

Realizarea serviciului de audit financiar pentru proiectul **POSDRU156/1.2/G/139265** cu titlul "**Cresterea calitatii programelor universitare de licenta si masterat în energetica**", cod SMIS 53211.

Responsabilitățile părților:

"Autoritatea Contractantă" este organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar. Autoritatea Contractantă este responsabilă pentru furnizarea Cererilor de rambursare, pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste Cereri de rambursare pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare propriu, cu înregistrările de bază și conturile contabile. Autoritatea Contractantă asigură Prestatorului acces liber și total la personalul beneficiarului implicat în implementarea proiectului, la toate informațiile și înregistrările pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea emiterii rapoartelor sale de audit.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



„Prestatorul” 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. Prestatorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate, necesare și specifice pentru transmiterea către Autoritatea Contractantă a rapoartelor de audit solicitate. Prestatorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România.

2.3. Aspecte generale

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

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

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

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

Activitatea de audit se va realiza ținând cont de prevederile legislației în vigoare, de standardele internaționale de audit și de Condițiile generale aplicabile contractelor de finanțare nerambursabilă din partea Comunității Europene, încheiate pentru acțiuni externe și ale Contractului de Finanțare a proiectului menționat anterior. Auditorul va elibera un Raport de verificare a cheltuielilor/Raport de audit, respectând formatul standard furnizat de AMPOSDRU. Raportul de verificare a cheltuielilor/Raportul de audit întocmit de către auditor, respectiv viitorul prestator, și transmis odată cu cererea de rambursare intermediară sau finală va viza toate cheltuielile declarate de Beneficiarul proiectului POSDRU156/1.2/G/139265 cu titlul „**Cresterea calitatii programelor universitare de licență și masterat în energetica**”, care nu au fost verificate prin raportul/rapoartele anterior/anterioare de verificare a cheltuielilor.

Raportul de verificare a cheltuielilor/Raportul de audit va fi în conformitate cu *Codul etic* emis de către IFAC (*Federatia Internationala a Contabililor*) și adoptat de către CAFR, auditorul financiar fiind solicitat să respecte, de asemenea, și cerințele de independență prevăzute de *Codul etic*.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU

Raportul de audit se va întocmi în limba română și va fi conform prevederilor Protocolului încheiat între Ministerul Fondurilor Europene și Camera Auditorilor Financiari din România (<http://www.cafn.ro/uploads/Protocol%20MFE-3454.pdf>) și instrucțiunilor emise de AMPOSDRU.

Obligațiile asumate de viitorul prestator se vor extinde în mod automat, fără suplimentarea valorii viitorului contract de prestări servicii de auditare financiară pentru contractul de finanțare POSDRU156/1.2/G/139265, pentru conformare cu prevederile viitoarelor Instrucțiuni AMPOSDRU în ceea ce privește formatul standard de contract, modelul scrisorii de angajament obligatorii, a raportului auditorului, a listei de verificare astfel încât activitatea auditorilor să ofere suficientă asigurare prin prisma prevederilor comunitare în ceea ce privește verificările de management [art. 60 lit. b din Regulamentul (CE) 1.083/2006 și art. 13 din Regulamentul (CE) nr. 1.828/2006] și alte documente relevante aplicabile

Raportul de verificare a cheltuielilor/Raportul de audit va fi întocmit în urma desfășurării de către ofertantul desemnat câștigător, viitor prestator, pe baza misiunilor de auditare financiară a cererilor de rambursare intermediară și finală, misiuni în cadrul cărora vor fi auditate cheltuielile eligibile pe baza respectării Standardelor internaționale de audit (ISA 100-805).

Auditorii financiari, în baza probelor de audit acumulate privind cantitatea și calitatea lor asupra eligibilității cheltuielilor, vor emite un Raport de verificare a cheltuielilor/Raport de audit financiar independent, cu opinie fără rezerve, conform ISA 700/coroborat cu ISA 805, sau un raport de audit modificat în baza ISA 705. Indiferent de opinia dată, auditorii financiari vor avea de abordat misiuni de asigurare cu scop special privind eligibilitatea cheltuielilor și surselor de finanțare conform ISA 805.

Verificarea eligibilității cheltuielilor declarate de autoritatea contractantă, beneficiar al proiectului POSDRU156/1.2/G/139265 ale cărei concluzii se regăsesc în Raportul de audit/Raportul privind verificarea cheltuielilor, implică, fără a se limita la acestea:

- asigurarea de probe adecvate și suficiente pentru verificarea eligibilității cheltuielilor, în conformitate cu standardele de audit;
- verificarea evidențelor contabile ale beneficiarului, a înregistrării adecvate a cheltuielilor și a veniturilor precum și la reconcilierea informațiilor din cererile de rambursare intermediare și finală cu sistemul de contabilitate și înregistrările din conturile analitice și sintetice;
- examinarea naturii regulilor de achiziție publică aplicate pentru fiecare categorie de cheltuieli și tipuri de cheltuieli, analiza eligibilității cheltuielilor din perspectiva legislației relevante în domeniu și identificarea și evaluarea naturii și impactului financiar al eventualelor aspecte de neconformitate sau inacceptabilitate;
- verificarea tuturor aspectelor legate de evidența personalului angajat în proiecte, corectitudinea calculului drepturilor salariale conform pontajelor, rapoartelor de activitate, contractelor de muncă precum și modul de respectare a legislației specifice în domeniu;

2.4. Activități specifice

Prestatorul execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POSDRU. Prestatorul verifică faptul că sumele solicitate spre rambursare de către Autoritatea Contractantă în Cererea de rambursare pentru



UNIUNEA EUROPEANA



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile. Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Etapele principale ale activității de audit sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de proiect, în mod deosebit cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea activității curente și corespondența înregistrărilor aferente proiectului în cadrul situațiilor financiare ale Autorității Contractante;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Cererile de Rambursare aferente Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare cu scop special întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului și cu reglementările specifice instituțiilor publice din cadrul cărora face parte Autoritatea Contractantă;
- verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractului și includerea acestora în contabilitatea Autorității Contractante;
- existența documentelor suport ce însoțesc Cererile de Rambursare;

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

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

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

- registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie);
- bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și aliniate;
- balanțe de verificare analitice și sintetice, la nivelul instituției și pe proiect (în format electronic și/sau hârtie);



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



- 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 în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către beneficiar conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii și HOTĂRÂREA nr. 925 din 19 iulie 2006, actualizate cu modificările și completările ulterioare;
- contracte și formulare de comandă;
- facturi;
- procese verbale de recepție parțială și finală;
- procese verbale de punere în funcțiune;
- note de recepție și constatare de diferențe;
- extrase de cont și ordine de plată;
- contracte de muncă încheiate între beneficiar și membrii echipei de implementare;
- decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului;
- pontaje cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului (inclusiv pentru contractele de muncă part-time) avizate de managerul de proiect;
- state de salarii;
- alte documente: bonuri de consum, bilete de transport, bonuri cantități fixe de carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix etc.

3. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE ÎN CADRUL POSDRU

3.1. Înțelegerea suficientă a proiectului și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

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

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

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



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

3.2.1. Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

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

3.2.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

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

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU

- Autoritatea Contractantă a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale, sau de regulile de eligibilitate stabilite de AM POSDRU.

3.2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categorii și tipuri de cheltuieli

Categoriile cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererile de rambursare a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolului și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

Categoriile de cheltuieli solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererile de Rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului, precum și cu cele din Ordinul nr. 2508/31.12.2007, completat cu Ordinul Ministerului Economiei nr. 1461/03.08.2009 și al Ministerului Finantelor Publice 3306/02.12.2009 cu modificările și completările ulterioare, iar cele de tip FEDR sunt 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 o cheltuială este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de Rambursare, 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.

3.2.4. Verificarea cheltuielilor

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

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate în continuare:

Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

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

OIPOSDRU



Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare. Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a Autorității Contractante.

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

- sunt **necesare** pentru realizarea proiectului, sunt prevăzute în contractul încheiat cu Autoritatea Contractantă și sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu;
- sunt **efectuate și plătite de autoritatea contractantă** până la termenul de depunere a cererii de rambursare finale, după cum este definit în cadrul contractului de finanțare;
- sunt **înregistrate în contabilitatea autorității contractante** având la bază documente justificative, sunt identificabile și verificabile, și dovedite prin documente originale. De asemenea, autoritatea contractantă aplică mențiunea <<Conformcuoriginalul>> pe copiile documentelor suport/justificative care însoțesc cererea de rambursare;
- autoritatea contractantă 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 OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;
- autoritatea contractantă derulează fondurile aferente proiectului prin conturi separate deschise special pentru proiect, conform reglementărilor în vigoare.

Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică dacă:

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

Realitatea cheltuielilor

În această etapă auditorul va verifica:

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU

- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală și procesele verbale de receptie)

Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare și servicii, s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale în vigoare, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, 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:
 - o nediscriminarea
 - o tratamentul egal
 - o recunoașterea reciprocă
 - o transparența
 - o proporționalitatea
 - o eficiența utilizării fondurilor publice
 - o asumarea răspunderii

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

Cheltuieli generale de administrație

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

3.3. Modalități de raportare

Cerintele de raportare sunt:

Câte un raport intermediar de audit privind verificarea cheltuielilor efectuate pe parcursul perioadelor cuprinse în cererile de rambursare;

Un raport de audit la terminarea implementării proiectului, denumit Raport final de audit.

Auditorul va menționa în Rapoartele sale faptul că au fost întocmite cu respectarea caietului de sarcini și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400;

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



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

Pentru fiecare Raport aferent Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor, precum și pentru Raportul final de audit va fi eliberat de către auditor câte un Raport de verificare a cheltuielilor/Raport de audit.

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

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

4. DURATA CONTRACTULUI

Durata contractului va curge de la data semnării acestuia de către ambele părți până la data finalizării proiectului POSDRU/156/G/1.2/139265.

5. MODALITATI DE PLATA

Plata se va face pe bază de:

- a. Factură emisă,
- b. Proces verbal de recepție a serviciilor prestate, aprobat de către Achizitor.

Plata se va face în termen de maxim 60 zile de la recepționarea serviciilor prestate.

6. LOCUL DE DESFĂȘURARE A ACTIVITĂȚII DE AUDIT

La sediul autorității contractante – Universitatea Constantin Brancusi din Targu Jiu, str. Calea Eroilor nr.30, Târgu Jiu, Jud. Gorj.

Asistent proiect,

Ec. Marica Madalina Mirabela