

RAPORTUL

**CONSTATARILOR DE FACTO
AL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
PRIVIND VERIFICAREA CHELTUIELILOR PROIECTULUI
AFERENT CONTRACTULUI DE FINANȚARE NR...../.....
finanțat prin**

Derulat de

MANAGER DE PROIECT,

.....

RAPORTUL
CONSTATĂRILOR DE FACTO PRIVIND VERIFICAREA CHELTUIELILOR
PROIECTULUI AFERENT CONTRACTULUI DE FINANȚARE
Finanțat prin

Beneficiar:

Adresa:

Stimată doamnă/ Stimate domn,

În concordanță cu contractul nostru nr.din data de încheiat cu, în calitate de Beneficiar” și cu ST (specificațiile tehnice atașate, Anexa 1 a acestui raport), vă prezentăm Raportul Constatărilor de Facto („Raportul”), referitor la Raportul financiar nr..... , atașat, pe care l-am primit pentru perioada de referință..... (Anexa 2 a Raportului).

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare având număr de înregistrareși numărul de identificare.....

Raportul constă în această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

RAPORT DE AUDIT

OBIECTIV

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și

Acest fapt a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi 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) conform Raportului financiar nr..... pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare pentru implementarea și derularea proiectului..... au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului auditorului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

Eligibilitate înseamnă faptul că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

SCOPUL LUCRĂRII:

Auditul Raportului financiar nr.....

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Prevederile contractului de finanțare nerambursabilă nr.și clauzele de executare ale acestuia și în special Anexa la contract, respectiv Bugetul proiectului;
- Specificațiile Tehnice din Anexa 1 a acestui Raport;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 “Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare” emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic emis de către IFAC.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în Specificațiile Tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreate a fost stabilit exclusiv, de către și procedurile au fost realizate exclusiv, pentru a sprijini în a evalua dacă cheltuielile solicitate de către Beneficiar în Raportul financiar nr....., atașat, au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

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

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

SURSE DE INFORMARE

Raportul conține informațiile furnizate de managementul Promotorului de Program în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatic și de contabilitate ale PP. Suplimentar am obținut informații verbale din partea managementului PP, care nu au fost documentate.

CONSTATĂRI DE FACTO

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma delei.

Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Promotorul de Proiect (PP) în Raportul financiar nr..... (Anexa 2) distribuită astfel:

- Valoare rambursabilă dinlei (85%)
- Valoare rambursabilă din bugetul național lei (15%)
- Cofinanțarea privată a beneficiarului în valoare delei

Auditorul a verificat toate categoriile și tipurile de cheltuieli. Gradul de acoperire a cheltuielilor este de 100%. Această rație reprezintă suma totală de cheltuieli verificate de noi exprimată ca procentaj din totalul cheltuielilor care au fost subiectul acestei verificări.

Detaliile constatărilor noastre factuale incluzând un tabel rezumat al cheltuielilor totale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport. Informațiile din acest tabel au fost verificate de către auditor:

<u>Categorii de cheltuieli eligibile[1]</u>	<u>1. Bugetul aprobat (valoare)[2]</u>	<u>2. Cheltuieli cuprinse in Raportul financiar nr.....(3)</u>	<u>3. Cheltuieli certificate până la data prezentului Raport financiar(4)</u>	<u>5. Total (3+4)</u>	<u>5. Diferența de cheltuit (1-5)</u>

UTILIZAREA ACESTUI RAPORT

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Promotorului de Proiect și exclusiv pentru scopul transmiterii către Operatorul de Program (OP) Fondul Român de Dezvoltare Socială în conformitate cu cerințele prevăzute în articolul din **Contractul de finanțare**.

Acest Raport nu poate fi invocat de către Promotorul de Proiect sau de Fondul Român de Dezvoltare Socială pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. Fondul Român de Dezvoltare Socială 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 Raportul financiar nr.... specificat mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vom fi bucuroși să vă furnizăm orice altă informație suplimentară sau asistență.

În numele:

(Nume prenume auditor sau nume societate de audit)

Locul

Data

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul I

Informații privind contractul de finanțare și acțiunea

Valoarea totală estimată și eligibilă a proiectului intitulateste delei, finanțatori fiind Mecanismul Financiar SEE/norvegian 2014-2021 (contribuție financiară nerambursabilă acordată, maximlei, echivalent cu% din costurile totale), Guvernul României (contribuția publică națională la finanțarea solicitată, maximlei, reprezentând ...%) și contribuție proprie a beneficiarului/partenerilor în valoare de lei, echivalent cu ... % din total cheltuieli, după cum urmează:

-

și a fost semnat în data de....., având o perioadă de execuție de luni.

Contractul de finanțare are ca scop acordarea unei finanțări nerambursabile privind implementarea proiectului –.....

Obiectivul proiectului:

Obiectivele specifice proiectului sunt:

Capitolul 2

Procedurile efectuate și constatările de facto

Am efectuat procedurile agreate, așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de finanțare nr.derulat de către , privind proiectul.....

Constatările de Facto ale acestei proceduri sunt specificate în capitolele de mai jos.

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

Auditorul a obținut și analizat o copie a Contractului de finanțare precum și a anexelor acestuia și a revizuit Cererea de finanțare.

A obținut, de asemenea și o copie a Acordului de parteneriat nr. înregistrat la Promotorul de Proiect.

Scurt istoric al actelor adiționale la Contractul de finanțare

Raportul tehnic financiar

S-a obținut și analizat o copie a Raportului Tehnic financiar nr.

În urma analizelor efectuate am constatat următoarele aspecte:

Proiectul nu este finanțat prin alte instrumente ale Mecanismului financiar SEE 2014-2021 și Mecanismul financiar norvegian 2014-2021 și nici prin alte instrumente naționale decât cele precizate în Contractul de finanțare. Nu au existat venituri generate în cadrul proiectului.

2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor solicitate de către Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului

2.1 Proceduri Generale efectuate de către auditor:

2.1.1. S-a verificat concordanța dintre Raportul financiar și condițiile Contractului de finanțare.

2.1.2. S-a examinat conformarea Promotorului de Proiect la normele și regulile pentru contabilitate din **Manualul**și Contractul de finanțare și anume cu art..... din obligațiile părților.

Atât Promotorul de Proiect, cât și partenerii au deschis un cont special al proiectului astfel:

De asemenea în contabilitatea PP cât și a partenerilor implicați în proiect există o evidență contabilă analitică a proiectului ce presupune utilizarea unor conturi analitice, s-au efectuat înregistrări distincte pentru reflectarea tuturor operațiunilor referitoare la implementarea proiectului în conformitate cu dispozițiile legale.

Organizarea și conducerea contabilității proiectului s-a făcut în conformitate cu prevederile (reglementările legale).

Au fost respectate prevederile **Ordinului Ministrului Finanțelor publice nr. 3512/2008** privind registrele și formularele financiar contabile.

Contabilitatea a fost condusă, astfel încât să se asigure cerințele privind evidențierea distinctă a sumelor alocate ca finanțare și a cheltuielilor efectuate pe liniile bugetare ale proiectului.

Nu sunt indicii care să ne facă să credem că există excepții sau slăbiciuni importante cu privire la contabilitate și cerințele de documentație.

Nu au fost cazuri de bunuri înstrăinate, pierdute sau avariate, care să fie raportate la cheltuieli.

Raportul financiar nr.al proiectului, pentru perioadaderulat de către, nu are documente eronate, cauzate de fraudă, alte neregularități sau greșeli.

2.1.3. S-au reconciliat informațiile din Raportul financiar nr..... cu cele din evidența contabilă și extracontabilă a Beneficiarului (ex. Balanța de verificare la....., registrul jurnal, centralizatoarele cu evidența cheltuielilor, fișele de cont, etc.).

S-au examinat registrul jurnal, balanțele de verificare, pe perioada....., ca susținere a informațiilor menționate mai sus.

S-au reconciliat clasele de Cheltuieli, din balantele de verificare a Promotorului de Proiect cu Raportul financiar nr.....

Totodată s-au examinat documentele justificative, inclusiv aplicațiile, corespondența și raportările periodice efectuate.

S-au examinat plățile financiare aferente achizițiilor, în baza facturilor fiscale, prin ordine de plată, dispoziții de plată, chitanțe, s-a examinat extrasul de cont bancar în lei, aferent proiectului.

S-a verificat aplicarea stampilei “.....” pe documentele originale conform art..... din Contractul de finanțare.

Aspecte identificate

Toate sumele decontate în Raportul financiar nr..... au fost evidențiate corespunzător în documente contabile și achitate în perioada de raportare.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

- s-a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din Raportul financiar nr....., dacă corespund cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare

- s-a verificat dacă suma totală decontată nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articoluldin Contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- s-a verificat dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui act adițional la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul din Contractul de Finanțare.

Aspecte identificate:

Nu au fost identificate cheltuieli în afara bugetului.

2.3 Selectarea Cheltuielilor Verificate

Auditorul a selecționat integral articolele de cheltuieli indiferent de valoare pentru a asigura o acoperire integrală a cheltuielilor. Acestea sunt prezentate sub formă de capitole.

Forma și natura dovezilor de sprijin (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate (de exemplu intrări într-un registru) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și a acțiunilor și tranzacțiilor ce le urmează.

În toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă a tranzacțiilor ce le urmează, indiferent de natură și tipul acțiunii sau tranzacției în cauză.

Structura de bază, pe cheltuieli este următoarea:

Categorii de cheltuieli eligibile	Valoare cheltuieli
A. RESURSE UMANE din care:	328.243,91
TOTAL COSTURI PROIECT	

2.4 Verificarea Cheltuielilor

S-a procedat la:

- verificarea cheltuielilor și a excepțiilor ce rezultă din această verificare.

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

2.4.1. Eligibilitatea Costurilor Directe, procedurile au constat în:

Am verificat eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de finanțare.

Costurile directe se compun din cheltuielile cu:

A. Resurse Umane

A.1. Cheltuieli cu personalul:

Pentru a atesta eligibilitatea cheltuielilor cu personalul am obținut copii de pe următoarele documente **atât** pentru beneficiar cât și pentru parteneri:

- contractele individuale de muncă pentru membrii din echipa de implementare a proiectului;
- extras de ștat pe proiect corespunzător perioadei prestării muncii precum și pontajele aferente;
- **rapoartele de activitate ale membrilor echipei proiectului cu detalierea activităților și a numărului de ore** lucrate
- declarații privind obligațiile salariale depuse la Administrația finanțelor publice (Declarația 112);
- documente de plată ce atestă achitarea datoriilor către membrii echipei de implementare, precum și a contribuțiilor aferente acestora la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale;
- fișe de post.

(se vor detalia toate capitolele de buget la care s-au declarat cheltuieli în Raportul financiar auditat)

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

A.2. Cheltuieli cu.....

Pentru atesta eligibilitatea cheltuielilor cu cazarea, transportul și diurna aferente personalului am obținut următoarele documente atât pentru beneficiar cât și pentru parteneri:

- Ordinul de deplasare care cuprinde calculația cheltuielilor cu deplasarea (ruta, nr. km parcurși, etc.)
- Bon fiscal combustibil
- Dispoziție de plată care atestă achitarea cheltuielilor cu deplasarea

În perioada supusă verificării au fost aprobate cheltuieli cu deplasările plătite și solicitate la rambursare în sumă de 549,39 lei.

Aspecte identificate:

Toate documentele menționate mai sus au proiecție în raportul tehnic la derularea activităților, precum și în juridic, respective sunt însoțite de rapoarte.

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

Cheltuieli de

Pentru a testa eligibilitatea acestor cheltuieli s-au obținut următoarele documente:

- contractul de achiziție;
- factură fiscală;
- proces verbal de recepție;
- extras de cont respectiv chitanța pentru achitare numerar.

Prezentul Raport financiar este însoțit de Raportul de audit emis în data de 27.02.2015 și de Procesul Verbal de recepție servicii audit nr.....

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

(se vor detalia toate capitolele de buget la care s-au declarat cheltuieli în Raportul financiar auditat)

2.4.2 Exactitate și înregistrare

A fost verificată acuratețea înregistrării cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune în sistemul contabil al Promotorului de Proiect și în Raportul Financiar și dacă aceasta este susținută de evidențe adecvate și prin documente suport justificative originale.

Am verificat detalierea în contabilitatea Promotorului de Proiect a sumelor din cadrul proiectului; am obținut fișa contului proiectului, extrase de cont ale încasării sumelor și ale plăților către fiecare membru al echipei de implementare.

Aspecte identificate:

Nu au fost identificate nereguli în ceea ce privește acuratețea și înregistrarea cheltuielilor în urma aplicării procedurilor 2.4.2.

2.4.3 Clasificare

A fost verificată corectitudinea clasificării cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune, în capitolele și subcapitolele din Raportul financiar și nu s-au constatat neconcordanțe.

Aspecte identificate

Nu au fost identificate nereguli în ceea ce privește acuratețea și înregistrarea cheltuielilor în urma aplicării procedurilor 2.4.3.

2.4.4 Realitatea (incidența/existența)

Prin exercitarea judecății profesionale:

- au fost obținute dovezi suficiente pentru a stabili dacă cheltuielile au fost făcute (realitatea și calitatea cheltuielilor) și bunurile există;
- s-a verificat realitatea și calitatea cheltuielilor aferente tranzacțiilor, prin examinarea dovezilor muncii efectuate, bunurilor primite sau serviciilor prestate, din timp în timp, ele având o calitate acceptabilă și convenită și la prețuri rezonabile.

Aspecte identificate

Nu au fost identificate nereguli în ceea ce privește realitatea și calitatea cheltuielilor efectuate.

2.4.5 Conformitatea cu Regulile de Achiziții, Naționalitate și Origine

În perioada auditată s-au finalizat următoarele achiziții :

Achizițiile s-au făcut prin procedura

Aspecte identificate

Auditorul nu a descoperit cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

S-a solicitat și obținut decizia Promotorului de Proiect de a-și desfășura activitatea legată de proiect, în spațiile pentru care se solicită contravaloarea utilităților, cea privind numirea personalului administrativ care este implicat în proiect, precum și cea prin care s-au stabilit numărul de ore alocate proiectului decătore personalul administrative (după caz).

Valoarea costurilor administrative decontate este delei din care :

-PP

-Partener 1 (etc)

Aspecte identificate

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

Auditorul a efectuat o verificare completă a tuturor articolelor de cheltuieli, care sunt incluse în capitole sau subcapitole de cheltuieli.

2.5.1 Rația de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR')

Rația de acoperire a Cheltuielilor ('ECR'), adică suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Promotorul de Proiect a fost de 100%.

2.6 Verificarea veniturilor acțiunii

Auditorul a verificat dobânda acordată de către Bancă pentru contul bancar prin care se derulează proiectul și a constatat că

Având în vedere faptul că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

În concluzie: cheltuielile eligibile raportate ale proiectului, în sumă totală delei sunt reale, exacte și exigibile, sunt în conformitate cu înregistrările contabile ale Proiectului cu condițiile Contractului de finanțare și aferente perioadei

În numele:

(nume și prenume auditor sau denumire societate)

Locul:

Data: