

ANEXA VII

Verificarea cheltuielilor

CUPRINS

1. TERMENI DE REFERINȚĂ PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE GRANT FINANȚAT DE COMUNITATEA EUROPEANĂ PENTRU ACȚIUNI EXTERNE.....	2
Anexa 1 : Informații asupra verificării cheltuielilor.....	4
Anexa 2 : Scopul lucrării – procedurile ce vor fi efectuate.....	5
2. RAPORTAREA CONSTATĂRILOR FACTUALE ÎN CAZUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR UNUI GRANT FINANȚAT DE CE PENTRU ACȚIUNI EXTERNE.....	10

***Punctul 1* va trebui completat de către Beneficiar și aprobat cu acordul Auditorului**

***Punctul 2* va trebui asigurat de către Auditor**

1. Termeni de referință pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Grant finanțat de către Comunitatea Europeană pentru Acțiuni Externe

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora <numele Beneficiarului> 'Beneficiarul' este de acord să angajeze <numele firmei de audit> 'Auditorul' să desfășoare o verificare a cheltuielilor și să raporteze în legătură cu un contract de grant finanțat de Comunitatea Europeană pentru acțiuni externe privind <titlul și numărul contractului de grant> ('Contractul de Grant'). Dacă în acești ToR 'Autoritatea de Contractare' este menționată, aceasta se referă la <Comisia Europeană sau numele altei autorități de contractare> care a fost semnatară a Contractului de Grant cu Beneficiarul și asigură finanțarea grant. Autoritatea de Contractare nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

'Beneficiarul' se referă la organizația care primește finanțare grant și care a semnat Contractul de Grant cu Autoritatea de Contractare.

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea Raportului Financiar pentru Proiectul finanțat prin Contractul de Grant și pentru asigurarea că acest Raport Financiar poate fi bine armonizat cu sistemul contabil al Beneficiarului și cu conturile și înregistrările de mai jos.
- Beneficiarul acceptă că abilitatea Auditorului de a efectua procedurile cerute prin acest angajament depind efectiv de Beneficiar, și dacă e cazul de partenerii săi, oferind acces total și liber la personalul Beneficiarului și la conturile și înregistrările sale relevante.

'Auditorul' se referă la Auditorul care este responsabil pentru efectuarea procedurilor asupra cărora s-a căzut de acord, așa cum este specificat în acești ToR, și depunerea unui raport la Beneficiar asupra constatărilor factuale.

- [Opțiunea 1: ștergeți dacă nu se aplică] Auditorul este membru al <specificați numele organismului național de audit sau contabilitate sau instituția a cărei membru este Auditorul> care la rândul său este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).
- [Opțiunea 2: ștergeți dacă nu se aplică] Auditorul este membru al <specificați numele organismului național de audit sau contabilitate sau instituția a cărei membru este Auditorul>. Chiar dacă această organizație nu e membră a IFAC, Auditorul se obligă să îndeplinească acest angajament în conformitate cu standardele și etica IFAC.

1.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar <intermediar sau final; ștergeți care nu se aplică> legat de Contractul Grant pentru perioada <zz luna aaaa până la zz luna aaaa>. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile. Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul Grant și proiectul în cauză.

1.3 Motivele Angajamentului

Beneficiarul este obligat să depună la Autoritatea de Contractare un raport de verificare a cheltuielilor efectuat de un auditor extern în sprijinul plăților cerute de către Beneficiar conform Articolului 15 din Condițiile Generale din Contractul Grant. Ofițerul de Autorizare al Comisiei solicită acest raport în timpul efectuării plății cerute de Beneficiar, condiționată de constatările factuale din acest raport.

1.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor a unui contract grant finanțat de către Comunitatea Europeană pentru acțiuni externe. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice că cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul Grant au fost efectuate (realitatea), sunt corecte (exactitatea) și eligibile și să depună la Beneficiar un raport asupra descoperirilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile oferite prin grant au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile Contractului Grant.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă nici un fel de asigurare. Autorității de Contractare îi provine asigurarea prin trasarea propriilor concluzii din raportul de facto al Auditorului asupra Raportului Financiar și cererile de plată ale Beneficiarului.

1.5 Scopul Lucrării

1.5.1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu acești ToR și:

- în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară* așa cum au fost promulgate de către IFAC;
- în conformitate cu *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC. Cu toate că ISRS 4400 oferă independență, nu este o cerință pentru procedurile de angajamente asupra cărora s-a convenit, Autoritatea de Contractare solicită ca auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

1.5.2 Termenii și Condițiile ale Contractului Grant

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin grant au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului Grant așa cum s-a cerut conform Articolului 1.2 ale Condițiilor Speciale din Contractul Grant.

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop el desfășoară procedurile specificate în Anexa 2 ale acestor ToR ('Scopul Lucrării – Proceduri ce vor fi desfășurate') și utilizează dovezile obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul descoperirilor factuale. Auditorul va documenta aceste chestiuni care sunt importante în oferirea dovezii în sprijinul raportului, și dovezilor că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400 și cu acești ToR.

1.6 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile asupra cărora s-a căzut de acord ale angajamentului în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Contractare să înțeleagă natura și întinderea procedurilor desfășurate de Auditor. Utilizarea formatului de raport atașat în Anexa VII din Condițiile Generale este obligatorie.

1.7 Alți Termeni

[Beneficiarul și Auditorul pot utiliza această secțiune pentru a cădea de acord asupra altor termeni specifici cum ar fi taxele percepute de Auditor, cheltuieli directe "din buzunar" și prevederi referitoare la obligații]

Anexa 1: Informații despre Subiectul Verificării Cheltuielilor

[Tabelul de mai jos va fi completat de către Beneficiar și va atașat ca Anexa 1 la termenii de referință în folosul Auditorului.]

Informații despre Subiectul Verificării Cheltuielilor	
Numărul de referință și data Contractului Grant	< Referința Autorității de Contractare la Contractul Grant>
Titlul contractului Grant	
Țara	
Beneficiarul	< Numele întreg și adresa Beneficiarului, așa cum sunt trecute în Contractul Grant>
Linia de Buget a Contractului Grant	< Referința Autorității de Contractare la linia de buget și referința Comisiei în cazul în care Autoritatea de Contractare nu este Comisia>
Baza legală a Contractului Grant	
Data de început a Proiectului	
Data de final a Proiectului	
Costul total al Proiectului	<suma din Art. 3.1 din Condițiile speciale ale Contractului Grant>
Suma maximă de Grant	<suma din Art. 3.2 din Condițiile speciale ale Contractului Grant >
Suma totală primită de Beneficiar la această dată de la Autoritatea de Contractare	< suma totală primită la data de zz.ll.aaaa>
Suma totală a cererii de plată	< completați suma totală solicitată ca plată prin Anexa V sin Condiții Generale din Contractul Grant (Cerere de plată pentru un contract grant Comunitatea Europeană acțiuni externe) >
Autoritatea de Contractare	[completați numele, funcția, telefonul și E-mail-ul persoanei de contact al Autorității de Contractare. Va fi completat doar dacă Autoritatea de Contractare nu este Comisia.]
Comisia Europeană	< completați numele, funcția, telefonul și E-mail-ul persoanei de contact de la Delegația Comisiei Europene din țara în cauză, sau dacă e cazul – Sediul Central>
Auditor	< Numele și adresa firmei de audit și numele și funcțiile auditorilor>

Anexa 2: Scopul Lucrării – Proceduri ce vor fi îndeplinite

Auditorul schițează și efectuează programul verificărilor în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile ce vor fi utilizate așa cum se specifică mai jos. Dacă prin utilizarea acestor proceduri Auditorul aplică tehnici cum ar fi ancheta și analiza, evaluare/reevaluare, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor, inspecții ale evaluărilor și obținerea confirmărilor.

Auditorul obține dovezi de verificare potrivite din aceste proceduri pentru a fi capabil să traseze un raport de constatări de facto. În acest scop Auditorul poate cere îndrumare oferită de Standardul Internațional de Auditare 500 “Dovada Auditului” și în special îndrumare din paragrafele legate de “dovezi de audit potrivite suficiente”. Auditorul își exercită judecata profesională asupra a ceea ce e dovadă clară de verificare suficientă dacă crede că îndrumarea oferită de ISA 500, termenii și condițiile Contractului Grant și ale ToR pentru acest angajament nu sunt suficienți.

Condițiile Generale ale Contractului Grant (‘Condiții Generale’) și anume Articolul 16.3 oferă o listă indicativă a tipurilor și natura dovezilor care Auditorul poate deseori să le găsească în verificărilor cheltuielilor. Acest lucru poate să varieze în funcție de natura cheltuielilor și practicilor din țara în cauză.

1 Obținerea unei Înțelegeri suficiente a Proiectului și a Termenilor și Condițiilor Contractului Grant

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului Grant prin revizuirea Contractului Grant și a anexelor sale și alte informații relevante, și prin anchetă la Beneficiar. Auditorul asigură că obține o copie a Contractului Grant original (semnat de către Beneficiar și Autoritatea de Contractare) cu anexele sale. Auditorul obține și revizuieste copiile Raportului Descriptiv < intermediar/final> (Anexa VI din Contractul Grant).

Auditorul este îndeosebi atent la Anexa 1 din Contractul Grant, care conține Descrierea Proiectului, Anexa II (Condiții Generale) și Anexa IV, care specifică regulile pentru achiziții (inclusiv regulile de naționalitate și origine) a beneficiarilor de grant în contextul acțiunilor externe ale CE. Incapacitatea de conformare la aceste reguli face ca cheltuielile să fie neeligibile pentru finanțare Comunitară. Aceste reguli de achiziții se aplică tuturor contractelor grant dar în funcție de baza legală a contractelor grant (de exemplu TACIS, ALA și Food Aid) regulile de naționalitate și origine pot varia. Auditorul se va asigura că Beneficiarul a identificat și înțeles regulile de naționalitate și origine aplicabile. Regulile aplicabile de naționalitate și origine sunt elaborate, pentru fiecare bază legală, în Anexa 2 din Ghidul Practic¹ pentru procedurile de contractare pentru acțiunile externe ale Comunităților Europene. Dacă Auditorul găsește că termenii și condițiile de verificare nu sunt suficient de clare, el va cere clarificări de la Beneficiar.

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

2.1 Proceduri Generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Raportul Financiar este în concordanță cu condițiile Contractului Grant și anume cu Articolul 2 din Condiții Generale (incluzând format și limbă).

2.1.2 Auditorul examinează dacă Beneficiarul s-a conformat la regulile pentru contabilitate din Contractul Grant și anume cu Articolul 16 din Condiții Generale. Scopul acestui lucru este:

¹ Vezi http://europa.eu.int/comm/europeaid/tender/gestion/index_en.htm

- evaluarea dacă o verificare a cheltuielilor din Raportul Financiar eficientă și eficace este posibilă; și
- raportarea unor excepții și slăbiciuni importante cu privire la contabilitate și cerințele de documentație astfel încât Beneficiarul să poată executa măsurile ce urmează pentru corecție și îmbunătățirea perioadei rămase din implementarea Proiectului.

2.1.3 Auditorul compatibilizează informațiile din Raportul Financiar cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului (ex. bilanța de probă, registrul general al conturilor, sub registre, etc.)

2.1.4 Auditorul verifică dacă ratele de schimb corecte au fost aplicate pentru schimburile valutare dacă este cazul, și dacă au fost aplicate în conformitate cu condițiile Contractului Grant și anume Articolul 15.9 din Condiții Generale.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul efectuează o revizie analitică a liniilor de cheltuieli din Raportul Financiar și:

- verifică dacă bugetul din Raportul Financiar corespunde cu Bugetul Contractului Grant (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului Grant.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește maximum de grant specificat în Articolul 3.2 din Condiții Speciale ale Contractului Grant.
- verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului Grant sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv – dacă este cazul – cererile pentru actele adiționale la Contractul Grant) așa cum sunt descrise în Articolul 9 din Condiții Generale.
- verifică dacă condițiile pentru profit din Articolul 17.3 din Condițiile Generale sunt respectate.

2.3 Selectarea Cheltuielilor ce vor fi Verificate

2.3.1 Capitle, Subcapitle și Articole de Cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar sunt prezentate sub următoarele capitle de cheltuieli: *1 Resurse Umane, 2 Deplasări/Călătorii, 3 Echipamente și bunuri, 4 Birou Local, 5 Alte costuri, servicii, 6 Altele, 8 Costuri administrative și 10 Cheltuieli neprevăzute*. Capitlele de cheltuieli pot fi împărțite în subcapitle de cheltuieli cum ar fi, de exemplu *1.1 Salarii*.

Subcapitlele de cheltuieli pot fi, în principiu, împărțite în articole individuale de cheltuieli sau clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici, sau caracteristici similare. Forma și natura dovezilor de sprijin (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate (de exemplu întrări într-un registru) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și a acțiunilor și tranzacțiilor ce le urmează. În orice caz, în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor ce le urmează, indiferent de natura și tipul acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2 Selecționarea Articolelor de Cheltuieli

Valoarea ar trebui să fie factorul primar utilizat de Auditor în selecționarea articolelor de cheltuieli pentru verificare. Auditorul selecționează articolele de cheltuieli de valori ridicate pentru a asigura o acoperire potrivită a cheltuielilor.

Mai mult, Auditorul utilizează judecata sa pentru a selecționa articole specifice de cheltuieli sau clase de articole de cheltuieli. Auditorul poate utiliza factori cum ar fi cunoștința sa asupra proiectului și

caracteristicile categoriilor de cheltuieli, clase și articole fiind verificate cum ar fi de exemplu articolele de cheltuieli care nu sunt uzuale sau prezintă un risc inherent sau sunt predispose erorii.

2.4 Verificarea Cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate deviațiile verificării găsite la efectuarea procedurilor specificate în această Anexă. În toate cazurile Auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă Auditorul găsește o excepție cu privire la regulile de achiziții, el evaluează în ce măsură această excepție adus la cheltuieli neeligibile. Auditorul raportează toate excepțiile găsite incluzându-le pe acelea căror nu le poate măsura impactul financiar. Având selecționate articolele de cheltuieli Auditorul le verifică prin testarea lor după criteriile specificate mai jos.

2.4.1. Eligibilitatea Costurilor Directe

Auditorul verifică eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului Grant și anume după Articolul 14 din Condițiile Generale. El verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru efectuarea proiectului. Cu alte cuvinte, Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost create pentru scopul definit al acțiunii și dacă sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Mai departe Auditorul verifică dacă costurile directe sunt prevăzute în Bugetul Contractului Grant și sunt conforme cu principiile managementului financiar riguros, în special se verifică valoarea banilor și eficacitatea costurilor.
- au fost create chiar de către Beneficiar sau partenerii săi pe perioada implementării Proiectului, așa cum se definește în Articolul 14.1 din Condițiile Generale;
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și substanțiate prin dovezi originale.

Auditorul de asemenea consideră costurile neeligibile așa cum sunt descrise în Articolul 14.6 din Condițiile Generale. În consecință Auditorul verifică în special dacă cheltuielile include anumite taxe, inclusiv TVA. Dacă este cazul Auditorul verifică dacă Beneficiarul (sau, dacă este cazul, partenerii săi) nu pot să recupereze aceste taxe și dacă regulile, regulamentele și practicile aplicabile în țara în cauză permit acoperirea acestor taxe în cheltuieli.

2.4.2 Exactitate și Înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul contabil al Beneficiarului și în Raportul Financiar și dacă cheltuielile sunt susținute prin dovezi potrivite și prin documente. Acestea includ estimarea corectă și utilizarea corectă a ratelor de schimb valutar.

2.4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune a fost clasificată în capitolul și subcapitolul corecte din Raportul Financiar.

2.4.4 Realitatea (incidența / existența)

Auditorul își exercită judecata profesională pentru a obține dovezi suficiente de verificare potrivite pentru a stabili dacă cheltuielile au fost făcute (realitatea și calitatea cheltuielilor) și – dacă este cazul – bunurile există. Auditorul verifică realitatea și calitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor muncii efectuate, bunurilor primite sau serviciilor prestate din timp în timp, de o calitate acceptabilă și convenită și la prețuri sau costuri rezonabile.

2.4.5 Conformitatea cu Regulile de Achiziții, Naționalitate și Origine

Auditorul examinează care reguli de achiziții, naționalitate și origine se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, clase de articole de cheltuieli sau articole de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul s-a conformat la asemenea reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Dacă Auditorul descoperă cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții, el raportează natura unor asemenea evenimente ca și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul verifică dacă costurile administrative (indirecte) (capitolul 8 din Raportul Financiar) nu depășesc maximum de 7% din costurile totale directe ale proiectului (Articolul 14.3 din Condiții Generale).

2.4.7 Cheltuieli neprevăzute

Auditorul verifică dacă cheltuielile neprevăzute (capitolul 10 din Raportul Financiar) nu depășesc 5% din costurile totale eligibile (directe și indirecte) ale Proiectului (Articolul 14.4 din Condiții Generale).

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

Auditorul aplică principiile și criteriile specificate mai jos când planifică și desfășoară procedurile de verificare a cheltuielilor din Secțiunile 2.3 și 2.4 de mai sus. Aceasta permite Auditorului să raționeze munca lui de verificare.

Verificarea de către Auditor și verificarea acoperirii cheltuielilor nu înseamnă necesar o verificare completă și exhaustivă a tuturor articolelor de cheltuieli care sunt incluse într-un capitol sau subcapitol specific al cheltuielilor. Auditorul va asigura o verificare sistematică și reprezentativă, dar în funcție de anumite condiții (vezi mai jos) Auditorul poate obține rezultate de verificare satisfăcătoare pentru un capitol sau subcapitol de cheltuieli prin vizualizarea unui număr limitat de articole de cheltuieli.

Auditorul poate aplica tehnici de sondare statistică pentru unul sau mai multe capitole sau subcapitole de cheltuieli din Raportul Financiar. În acest scop Auditorul examinează dacă “populațiile” (adică subcapitolele de cheltuieli sau clasele de articole de cheltuieli din cadrul unui subcapitol de cheltuieli) sunt potrivite și suficient de largi (adică sunt compuse dintr-un număr destul de mare de articole) pentru o sondare statistică eficientă. Acest lucru permite Auditorului să obțină și să evalueze dovezile de verificare pentru a forma o concluzie asupra populației totale din care articolul ales este extras. Auditorul se poate referi la Standardul Internațional IFAC de Auditare 530 ‘Sondarea pentru Audit și alte proceduri selective de testare’ pentru îndrumare.

2.5.1 Rația de Acoperire a Cheltuielilor (‘ECR’)

Rația de acoperire a Cheltuielilor (‘ECR’) reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar în raportul Financiar și solicitată de către Beneficiar pentru a fi dedusă din suma totală de pre-finanțare în Contractul Grant. Această sumă este raportată în Anexa V din Contractul Grant. Auditorul asigură că ECR total este cel puțin **65%**. Auditorul selecționează articolele de cheltuieli (vezi Secțiunea 2.3.2). dacă găsește o rată excepțională de mai puțin de 10% din totalul sumei de cheltuieli verificată (adică 6,5%) Auditorul finalizează procedurile de verificare și își continuă raportul. Dacă rata de excepție este mai mare de 10% Auditorul extinde verificările până când ECR este cel puțin **85%**. Auditorul apoi finalizează procedurile de verificare și continuă raportarea fără a ține cont de rata totală de

excepție găsită. Auditorul se asigură că **ECR pentru fiecare capitol și subcapitol de cheltuieli** din Raportul financiar este de cel puțin **10%**.

2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Auditorul verifică dacă încasările (inclusiv, printre altele, granturile și finanțarea primită de la alți donori și încasările generate de Beneficiar în contextual proiectului) au fost potrivit alocate proiectului finanțat prin Contractul Grant și corect specificate în raportul Financiar. Cum acest angajament nu este un audit, Auditorului nu îi este cerut să evalueze dacă încasările sunt complete.

2. Raportul Constatărilor De Facto pentru Verificarea Cheltuielilor a unui Contract Grant finanțat de CE pentru Acțiuni Externe

Va fi imprimat pe hârtie cu antetul Auditorului

<Numele persoanei(lor) de contact >, <Funcția>

< **Numele Beneficiarului** >

<Adresa>

<zz Luna aaaa>

Stimate < Numele persoanei(lor) de contact >

În concordanță cu contractul nostru din data de <zz Luna aaaa> cu <numele Beneficiarului> “Beneficiarul” și cu termenii de referință atașați (Anexa 1 din acest raport), prezentăm Raportul Constatărilor de Facto (“Raportul”), cu privire la Raportul Financiar pe care l-ați oferit pentru perioada <zz Luna aaaa - zz Luna aaaa> (Anexa 2 din Raport). Ați cerut ca anumite proceduri să fie efectuate în legătură cu Contractul Grant privind [titlul și numărul contractului], “Contractul Grant”. Raportul constă în această scrisoare și detaliile raportului specificate în Capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost un angajament pentru a efectua procedurile asupra cărora s-a căzut de acord privind verificarea cheltuielilor contractului grant între dumneavoastră și < Comisia Europeană sau numele altei autorități de contractare > ”Autoritatea de Contractare”. A implicat efectuarea anumitor proceduri specificate, rezultatele cărora Autoritatea de Contractare le utilizează pentru a trasa concluzii din procedurile efectuate de noi.

Obiectivul verificării cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru acțiunea finanțată prin Contractul Grant au avut loc (“realitatea”), sunt fidele (“exacte”) și eligibile și să depună la Beneficiar Raportul privitor la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile provenite din grant au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului Grant.

Scopul Lucrării

Angajamentul nostru a fost efectuat în concordanță cu:

- termenii de referință din Anexa 1 la acest Raport și:
- Standardul Internațional pentru Servicii Conexe (‘ISRS’) 4400 *Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară* așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (‘IFAC);
- *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, Autoritatea de Contractare solicită ca Auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști*;

Așa cum s-a cerut, am efectuat doar procedurile specificate în termenii de referință ai acestui angajament și am raportat constatările noastre de facto asupra acelor proceduri din Capitolul 3 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri convenite a fost determinat doar de către Autoritatea de Contractare și procedurile au fost efectuate doar pentru a asista Autoritatea de Contractare în evaluarea situației în care cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul Financiar au avut loc (“realitatea”), sunt fidele (“exacte”) și eligibile.

Deoarece procedurile efectuate de către noi nu au constituit un audit sau o revizie executată în conformitate cu Standardele de Audit sau Standardele Internaționale de Angajamente de Reexaminare, noi nu oferim nici o asigurare asupra Raportului Financiar însoțitor.

Dacă am fi efectuat proceduri adiționale sau dacă am fi efectuat un audit sau o reexaminare a declarațiilor financiare ale Beneficiarului potrivit Standardelor Internaționale de Auditare, alte aspect ar fi putut intra în atenția noastră care ar fi fost raportate către dumneavoastră.

Surse de Informare

Raportul evidențiază informația oferită nouă prin managementul Beneficiarului ca răspuns la întrebări specifice sau obținută și extrasă din sistemul de informare și contabilitate al Beneficiarului. În plus am primit informații verbale de la managementul Beneficiarului, pe care nu le-am obținut în scris. **[Șterge dacă s-au primit în formă scrisă.]**

Constatări de Facto

Totalul cheltuielilor care este subiectul verificării cheltuielilor însumează <xxxxxx> €.

Rația de acoperire a cheltuielilor este <xx%>. Această rație reprezintă suma totală de cheltuieli verificate de noi exprimată ca procentaj din totalul cheltuielilor care au fost subiectul acestei verificări. Ultima sumă este egală cu suma de de cheltuieli raportată de Beneficiar în Raportul Financiar (Anexa 2) și solicitată de Beneficiar pentru deducere din suma totală de prefinanțare sub Contractul Grant conform Cererii de Plată a beneficiarului din data de <zz Lună aaaa>.

Având ca bază procedurile convenite efectuate de noi, am găsit că cheltuielile însumând <xxxx> € nu sunt eligibile. Detaliile constatărilor noastre factuale incluzând un tabel al cheltuielilor care nu sunt eligibile sunt prezentate în Capitolul 2 din acest Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este întocmit exclusiv pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare și numai pentru scopul depunerii la Autoritatea de Contractare în legătură cu cerințele specificate în Articolul 15 din Condițiile Generale ale Contractului Grant. Acest Raport nu poate fi utilizat de Beneficiar sau de Autoritatea de Contractare în orice alt scop, nici nu poate fi distribuit la terți. Autoritatea de Contractare poate divulga acest Raport doar celor care au drepturi reglementate de acces, în special Comisia Europeană **[Șterge dacă Comisia este Autoritate de Contractare]**, Biroului European Anti Fraudă și Curții Europene a Auditorilor.

Acest Raport are legătură doar cu Raportul Financiar menționat mai sus și nu se extinde la orice declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea Raportului cu dumneavoastră și vom fi bucuroși să vă furnizăm orice alta informație sau asistență care ar putea fi solicitată.

Cu stimă,

<zz *Luna aaaa*>

<*Numele Auditorului*>

Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul Grant și Proiect

[Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a Proiectului în cauză și a Contractului Grant, Beneficiarul/Structura de implementare și informații cheie asupra stării financiare/buget. Auditorul va prezenta de asemenea aici tabelul cu "Informațiile despre Verificarea Cheltuielilor" așa cum este atașat de către beneficiar la ToR. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de Auditor]

Capitolul 2 Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

Am efectuat procedurile așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul Grant privind < *titlul și numărul proiectului/contractului* > (vezi Anexa 1). Constatările de Facto ale acestei proceduri sunt specificate în capitolele de mai jos.

[*Descrieți rezultatele procedurilor efectuate. Utilizați pentru sprijin programările din Apendicele Raportului, dacă este cazul.*]

[*Inserați (dacă este cazul): Detaliile excepțiilor: ...*]

- 1 Obținerea unei Înțelegeri suficiente a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului Grant
- 2 Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor menționate de Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului
 - 2.1 Proceduri generale
 - 2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică
 - 2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare
 - 2.4 Verificarea Cheltuielilor
 - 2.4.1 Eligibilitatea și Costurile Directe
 - 2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea
 - 2.4.3. Clasificarea
 - 2.4.4 Realitatea (incidența/ existența)
 - 2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții, naționalitate și origine
 - 2.4.6 Costurile administrative (indirecte)
 - 2.4.7 Cheltuieli neprevăzute
 - 2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor
 - 2.5.1 Rația de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR').
 - 2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli
 - 2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Anexa 1 Termeni de Referință

Anexa 2 Raportul Financiar furnizat de Beneficiar