



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Asociația C.I.D.I.E.D.D.  
Brăila

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013.

Investește în oameni!

Axa Prioritară 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”

Domeniul Major de Intervenție 2.1 „Tranziția de la școală la viața activă”

Titlul proiectului: „DE LA TEORIE LA PRACTICĂ”

Contract: POSDRU/161/2.1/G/133595

## CAIET DE SARCINI

### **Servicii de audit in cadrul proiectului „DE LA TEORIE LA PRACTICA”, nr. de identificare contract POSDRU/161/2.1/G/133595**

Asociația „Centrul de Informare si Documentare pentru Integrare Europeana si Dezvoltare Durabila” Braila urmeaza sa achizitioneze in cadrul proiectului „DE LA TEORIE LA PRACTICA”, nr. de identificare contract POSDRU/161/2.1/G/133595, serviciul de audit financiar.

#### **1.Descrierea generala a serviciilor solicitate.**

Prezentul Caiet de sarcini se refera la achizitia contractului de servicii de audit in cadrul proiectului „DE LA TEORIE LA PRACTICA”, nr. de identificare contract POSDRU/161/2.1/G/133595

Scopul serviciilor de audit este de a examina si evalua modul de implementare a proiectului „DE LA TEORIE LA PRACTICA”, nr. de identificare contract POSDRU/161/2.1/G/133595, de catre autoritatea contractanta.

Obiectivul serviciului de audit este acela de a verifica faptul ca toate cheltuielile declarate de beneficiar in cererea de rambursare sunt reale, inregistrate in contabilitate si in evidenta cheltuielilor si sunt eligibile in conformitate cu contractul de finantare si emite un raport de verificare a cheltuielilor in conformitate cu formatul standard furnizat de AM POSDRU.

Raportul de verificare a cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agreeate in cadrul angajamentului, în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Contractare să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor aplicate de Auditor.

#### **2. Sarcinile specifice furnizorului de servicii de audit**

Activitățile de audit vor include dar nu se vor limita la:

- Auditorul verifică dacă Raportul Financiar este în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare;





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Asociația C.I.D.I.E.D.D.  
Brăila

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013.

Investește în oameni!

Axa Prioritară 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”

Domeniul Major de Intervenție 2.1 „Tranziția de la școală la viața activă”

Titlul proiectului: „DE LA TEORIE LA PRACTICĂ”

Contract: POSDRU/161/2.1/G/133595

- Auditorul examinează dacă Beneficiarul s-a conformat la regulile pentru contabilitate din Contractul de Finanțare cu scopul de a evalua dacă verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor din Raportul Financiar este posibilă și să raporteze excepții notabile și puncte slabe cu privire la sistemul contabil, evidența înregistrărilor contabile și cerințele de documentare astfel încât Beneficiarul să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire pe perioada de implementare rămasă;
- Auditorul verifică dacă informațiile din Raportul Financiar sunt în conformitate cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului (ex. balanța de verificare, registrul jurnal, alte registre, etc.);
- Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din Raportul Financiar și verifică dacă bugetul din Raportul Financiar corespunde cu Bugetul Contractului de Finanțare (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare;
- Auditorul verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește maximum de finanțare specificat în Contractul de Finanțare;
- Auditorul verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului de Finanțare sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv - dacă este cazul - cererile pentru actele adiționale la Contractul de Finanțare);
- Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare.

În toate cazurile, Auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

- Auditorul verifică eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de Finanțare;
- Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o 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;
- Auditorul examinează care reguli de achiziții 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;

Raportul de audit întocmit de auditor va respecta formatul standard emis de AM POSDRU.

Fiecare raport de audit trebuie să cuprindă:

- analiza și controlul asupra legalității și regularității cheltuielilor;
- controlul utilizării avansurilor;
- auditul conturilor de terți;
- confruntarea cheltuielilor cu conturile specifice și cu bugetul proiectului;





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Asociația C.I.D.I.E.D.D.  
Brăila

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013.

Investește în oameni!

Axa Prioritară 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”

Domeniul Major de Intervenție 2.1 „Tranziția de la școală la viața activă”

Titlul proiectului: „DE LA TEORIE LA PRACTICĂ”

Contract: POSDRU/161/2.1/G/133595

- efectuarea controalelor la fata locului privind proiectul;
- alte activitati pe care auditorul le considera necesare in evaluarea raportului;

Auditorul poate apela la 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.

### 3. Organizarea auditului

Firma de audit/Auditorul financiar - persoana fizica isi va planifica activitatile in conformitate cu prevederile internationale si nationale de audit, precum si cu politica firmei.

Auditorul financiar, v-a avea acces direct la documentele legale, corespondenta si alte informatii privind proiectul „**DE LA TEORIE LA PRACTICA**”, nr. de identificare contract **POSDRU/161/2.1/G/133595**.

Prestatorul trebuie sa semnaleze imediat Asociatiei “Centrul de Informare si Documentare pentru Integrare Europeana si Dezvoltare Durabila” Braila, orice actiune care limiteaza scopul actiunii de audit, lipsa de cooperare sau neregula.

Auditorul financiar, trebuie sa tina cont de urmatoarele principii:

- **Integritate** - expertul trebuie sa isi desfasoare activitatea intr-un mod onest si responsabil si sa respecte legislatia in vigoare;
- **Obiectivitate** - expertul trebuie sa aiba o atitudine impartiala;
- **Confidentialitate** - expertul trebuie sa fie prudent in a utiliza si proteja informatiile la care are acces pe durata misiunii, asigurand confidentialitatea lor;
- **Competenta** - expertul trebuie sa aplice experienta si cunostintele dobandite pentru indeplinirea sarcinilor;
- **Independenta** - expertul trebuie sa fie independent de toate partile auditate implicate in implementarea proiectului „DE LA TEORIE LA PRACTICA”, nr. de identificare contract POSDRU/161/2.1/G/133595.

### 4. Durata contractului de audit

Serviciile de audit financiar vor fi contractate pe toata durata de implementare a Proiectului „**DE LA TEORIE LA PRACTICA**”, nr. de identificare contract **POSDRU/161/2.1/G/133595**, incepand cu data semnarii contractului de servicii de catre ambele parti contractante si pana la data finalizarii proiectului.





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Asociația C.I.D.I.E.D.D.  
Brăila

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013.

Investește în oameni!

Axa Prioritară 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”

Domeniul Major de Intervenție 2.1 „Tranziția de la școală la viața activă”

Titlul proiectului: „DE LA TEORIE LA PRACTICĂ”

Contract: POSDRU/161/2.1/G/133595

## 5. Personalul

Prestatorul de servicii de audit va trebui să asigure personal înalt calificat în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate și în final, să atingă obiectivele generale și specifice ale contractului.

**Criterii de calificare/selecție pentru expert sunt următoarele:**

### Calificari:

- studii universitare în domeniul economic;
- Auditorul financiar să fie o persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România și care deține viza de membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR);
- Auditorul financiar independent să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de modernizare și competența profesională al CAFR.

### Experiența generală

- 10 ani experiență profesională în domeniul financiar;

### Experiența specifică

- Membru CAFR, CECAR sau alte organizații profesionale de specialitate.

## 6. Alte cerințe minimale solicitate Auditorului financiar

- Certificat de atestare a Calității de Auditor Financiar eliberat de CAFR- copie conform cu originalul;
- Adeverința de la CAFR precum că poate audita pe POSDRU;
- Carnet de membru a CAFR avizat cu mențiunea ”activ” pentru anul 2014 - copie simplă;
- Certificat fiscal eliberat de Administrația Financiară Teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice/juridice- original;
- Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competența Profesională al CAFR;
- Curriculum vitae Europass.

