



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

APROBAT,
Reprezentant legal,
Prof.univ.dr. Pavel Năstase



SECȚIUNEA IV – CAIET DE SARCINI



AGENȚIA ROMÂNĂ DE ASIGURARE A
CALITĂȚII ÎN ÎNVĂȚĂMÂNTUL SUPERIOR



1. Informații generale:

Agentia Romana de Asigurare a Calitatii in Invatamantul Superior este Beneficiar al contractului de finantare nr 438/323/06.10.2011, aferent proiectului "Sistem de eEducatie pentru evaluarea calitatii in invatamantul superior din Romania (SeECIS)", avand durata de implementare de 20 de luni, din cadrul Programului Operațional Sectorial pentru Cresterea Competitivitatii Economice , Axa Prioritara III "Tehnologia Informatiei si Comunicatiilor pentru sectoarele privat si public", Domeniul Major de Interventie 2 „Dezvoltarea si cresterea eficientei serviciilor publice electronice”, Operatiunea 3 „Sustinerea implementarii de aplicatii de E-Educatie”

1.1. Despre proiectul “Sistem de eEducatie pentru evaluarea calitatii in invatamantul superior din Romania (SeECIS)”

Obiectivul general al proiectului:

Creșterea eficacității și eficienței procesului de formare continuă a tuturor celor implicați în procesul de evaluare externă a calității în învățământul superior: evaluatori externi, membrii comisiilor de specialitate și ai consiliului ARACIS, personalul angajat al ARACIS și personalul din universități implicat în acest proces.

Activitățile proiectului:

1. Inițierea proiectului
2. Informare si publicitate
3. Management de proiect
4. Elaborare documentatie si derularea procedurii de achizitie pentru realizarea sistemului integrat de eEducatie
5. Receptia si instalarea echipamentelor hardware si a licentelor software (TIC)
6. Analiza situatiei existente si proiectarea sistemului integrat de eEducatie
7. Implementarea sistemului integrat de eEducatie
8. Instruirea personalului care va gestiona sistemul eEducatie si a utilizatorilor sistemului



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

9. Auditarile intermediare si finala ale proiectului

2. Obiectul contractului

2.1. Contract audit financiar si tehnic

Achiziția de servicii de audit financiar si tehnic pentru implementarea și respectiv auditarea **contractului de finantare cu numarul de identificare 438/323/06.10.2011, aferent proiectului "Sistem de eEducatie pentru evaluarea calitatii in invatamantul superior din Romania (SeECIS)", avand durata de implementare de 20 de luni, din cadrul Programului Operațional Sectorial pentru Cresterea Competitivitatii Economice**, Axa Prioritara III "Tehnologia Informatiei si Comunicatiilor pentru sectoarele privat si public", Domeniul Major de Interventie 2 „Dezvoltarea si cresterea eficientei serviciilor publice electronice”, Operatiunea 3 „Sustinerea implementarii de aplicatii de E-Educatie”, respectiv pregatirea unor Rapoarte privind Constatările Factice aferente tuturor Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor intocmite de Beneficiar si depuse catre AM POSCCE respectiv OIPSI.

2.2. Contracte incheiate cu alti furnizori in vederea achizitiei bunurilor si serviciilor prevazute in cererea de finantare:

- Contract prestare servicii informare si publicitate (organizarea conferintei de lansare si a conferintei finale a proiectului)
- Contract furnizare materiale informative si publicitare
- Contract prestare servicii implementare sistem informatic "Sistem de eEducatie pentru evaluarea calitatii in invatamantul superior din Romania (SeECIS)"
- alte achizitii privind furnizarea de materiale necesare implementarii proiectului finantat din fonduri structurale "Sistem de eEducatie pentru evaluarea calitatii in invatamantul superior din Romania (SeECIS)", finantat din cadrul Programului Operațional Sectorial pentru Cresterea Competitivitatii Economice, Axa Prioritara III "Tehnologia Informatiei si Comunicatiilor pentru sectoarele privat si public", Domeniul Major de Interventie 2 „Dezvoltarea si cresterea eficientei serviciilor publice electronice”, Operatiunea 3 „Sustinerea implementarii de aplicatii de E-Educatie”

De asemenea, auditul financiar va fi responsabil de verificarea cheltuielilor cu resursele umane implicate in derularea proiectului.

3. Legislația aplicată



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

1. O.U.G nr. 34 din 19 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, publicata în Monitorul Oficial nr. 418 din 15 mai 2006.

2. Legea nr. 337 din 17 iulie 2006 pentru aprobarea 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, publicata în Monitorul Oficial nr. 625 din 20 iulie 2006.

3. H.G. nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța 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, publicata în Monitorul Oficial nr. 625 din 20 iulie 2006.

4. Condiții specifice

4.1 Livrabile solicitate

Sunt planificate un număr de:

- **3 raporte de audit financiar** corespunzătoare a 3 cereri de rambursare a cheltuielilor
- **3 rapoarte de audit tehnic** corespunzătoare a 3 cereri de rambursare a cheltuielilor
- **un raport de audit financiar și tehnic intermediar**
- **un raport de auditare financiar și tehnic final** (include și auditarea din punct de vedere al securității rețelei și aplicației informatice) care vor fi transmise de către Beneficiar către Organismul Intermediar pentru Promovarea Societății Informaționale responsabil.

Etapele procesului de auditare a proiectului:

1. Stabilirea programului de audit
2. Execuția activităților de audit
3. Elaborarea și prezentarea rapoartelor de audit.

Este solicitat un efort minim în ceea ce privește implicarea auditorului financiar și al auditorului tehnic, în derularea proiectului:

- Audit financiar – minim 60 zile/om (8 ore/zi)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

- Audit tehnic – minim 40 zile/om (8 ore/zi)

Pentru cerinta de mai sus, se solicita prezenta fizica a auditorului financiar si al auditorului tehnic, la sediul Beneficiarului.

Auditorul financiar va consilia Beneficiarul in ceea ce privește acceptanta livrabililor de profil economic/financiar din partea furnizorilor.

Auditorul tehnic va consilia Beneficiarul in ceea ce privește acceptanta livrabililor de profil tehnic din partea furnizorilor.

Ofertantul trebuie să prezinte in propunerea sa tehnica o prezentare din care sa rezulte metodologia, abordarea si planul sau de lucru precum si modul in care ofertantul înțelege sa presteze serviciile solicitate;

5. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA UNUI CONTRACT FINANȚAT ÎN CADRUL POS CCE (Specificatii Tehnice)

5.1. Responsabilitățile părților cu privire la angajament

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

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea Cerere de Rambursare a Cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această Cerere de Rambursare a Cheltuielilor poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.
- Beneficiarul acceptă ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

„Auditorul financiar” 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.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreate, așa cum sunt specificate în aceste Specificatii Tehnice și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

Auditorul este membru al CAFR, care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

„Auditorul tehnic” este persoana fizică sau juridică, care are personal specializat și certificat în realizarea de audit tehnic în domeniul tehnologiei informației.

5.2. Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este Cerere de Rambursare a Cheltuielilor (intermediare și finală) cu privire la contractul de finanțare pentru perioada contractului de finanțare. Informațiile, financiare și tehnice, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

5.3. Motivul angajamentului

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

5.4. Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor și a conformității tehnice aferente unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POS CCE. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar și auditorul tehnic a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatelor factuale cu privire la procedurile agreate executate.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar și auditorului tehnic asupra Cerere de Rambursare a Cheltuielilor a Beneficiarului aferente aceluia raport.

5.5. Scopul activității

5.5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste Specificații Tehnice, cât și:



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;

- în conformitate cu *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

5.5.2 Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare aferent proiectului în discuție, așa cum se solicită la articolul 1 alin. 4 din Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare și în contractul de finanțare.

5.5.3 Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile specificate în Anexa nr.2 a acestor Specificatii Tehnice (Scopul activității - proceduri care trebuie realizate) și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste Specificatii Tehnice.

Auditorul tehnic trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a sistemului informatic din punct de vedere al securității accesului, precum și a securității rețelei ce deservește sistemul.

5.6. Raportarea

Raportul privind Constatările Factice trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor Specificatii Tehnice este obligatorie.

5.7.Proceduri de realizat

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

- Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 “Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la “probe de audit adecvate și suficiente”. Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și Specificații Tehnice pentru acest angajament nu sunt suficiente.

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

1. Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
2. Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
3. Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
4. Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc.;
5. Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
6. Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
7. Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
8. Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
9. Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net. Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

- Auditorul tehnic obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport de evaluare tehnică a conformității proiectului implementat cu prevederile următoarelor documente:

- Cerere de finanțare
- Proiect Tehnic
- Studiu de Fezabilitate
- Caiet de Sarcini sistem informatic



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

- Oferta furnizorului sistemului informatic

1. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste Cerere de Rambursare a Cheltuielilor , împreună cu toate anexele acestuia .

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

2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar/Tehnic pentru acțiune.

2.1 Proceduri generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Cerere de Rambursare a Cheltuielilor este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă;
- a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

2.1.5 Auditorul tehnic verifica conformitatea echipamentelor si software-ului aferent cu cerintele (caiet de sarcini/oferta si cele efectiv instalate).

2.1.6 Auditorul tehnic verifica daca au fost respectate cerintele de securitate a accesului si cele de securitate a rețelei ce deserveste sistemul informatic.

2.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor și:

- verifică dacă bugetul din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.

- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 3.1 din Condiții Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.

verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Costuri cu investiții (echipamente hardware, licențe software, servicii dezvoltare software)
2. Costuri cu managementul de proiect
3. Cheltuieli cu consultanța/audit/publicitate
3. Alte tipuri de costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidențiate distinct.

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex. o plată, un contract, o factură etc.) și modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor .

2.4 Verificarea cheltuielilor / Verificare conformitatii tehnice (de adăugat cerințe specifice)

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul privind Constatările Factice toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste Specificatii Tehnice descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

2.4.1. Eligibilitatea costurilor directe

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

Acesta verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 3 din Condițiile Generale și Speciale. În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS și



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

MFP nr.3/185/2008 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSCCE, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanțare, de instrucțiunile AMPOSCCE, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

2.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

2.4.3 . Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor .

2.4.4 Realitate (desfășurare/existență)

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și - dacă este cazul - și pentru existența activelor. Auditorul verifică realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreată și la prețuri sau costuri rezonabile.

2.4.5. Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele naționale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezintă în Raportul privind Constatările Factice natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor Specificatii Tehnice.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

2.5. Verificarea veniturilor acțiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor . Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin POSCCE.

2.6. Comunicarea și raportarea

Comunicarea și raportarea cu privire la exercitarea contractului se va desfășura prin utilizarea formularelor tip puse la dispoziție de beneficiar, în măsura în care AMPOSCCE va solicita expres acest lucru. În acest context, autoritatea contractanta va pune la dispoziția prestatorului solicitate de AMPOSCCE

Comunicările și raportările se vor efectua de regula trimestrial, cu ocazia întocmirii cererilor de rambursare a cheltuielilor, pe întreaga perioadă a derulării contractului.

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

[Tabelul de mai jos trebuie completat de către Beneficiar și atașat ca Anexa nr.1 la Specificațiile Specificații Tehnice pentru a fi utilizat de auditor în faza de implementare a contractului de audit]



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Instrumente Structurale
2007-2013**Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor**

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

Din punct de vedere al auditului tehnic trebuie avute in vedere urmatoarele activitati , respectiv subactivitati ale proiectului ce trebuiesc verificate:

<u>Receptia si instalarea echipamentelor hardware si a licentelor software (TIC)</u>	<ul style="list-style-type: none">- Proces verbal de predare – primire ;- Licente software de baza;- Achizitionarea tuturor serverelor si echipamentelor care gazduiesc aplicatiile ce vor compune solutia finala;- Instalarea si configurarea serverelor si a sistemelor de operare pe care va rula sistemul integrata eEducatie;
<u>Analiza de situatii existente si proiectarea sistemului integrat de eEducatie</u>	<ul style="list-style-type: none">- Analiza cerintelor activitatii - pentru sistemul integrat de eEducatie;- Analiza cerintelor legale - pentru sistemul integrat de eEducatie;- Analiza cerintelor de securitate - pentru sistemul integrat de eEducatie;- Analiza/Proiectarea cazurilor de utilizare - pentru sistemul integrat de eEducatie- Lista de cursuri de vor fi livrate in format multimedia;- Identificarea si stabilirea arhitecturii aplicatiilor;- Identificarea si stabilirea functionalitatii high-level a aplicatiilor;
<u>Implementare sistem integrat de eEducatie</u>	<ul style="list-style-type: none">- Stabilirea caracteristicilor de securitate TI de continuitate in functionare;- Stabilirea caracteristicilor interfetei utilizator;- Instalarea si configurarea Sistemului de Operare;- Instalarea si configurarea Sistemului de Baze de Date;- Instalarea si configurarea aplicatiei;- Testarea aplicatiei pentru acceptanta;- Acceptanta aplicatiei;- Identificarea necesarului de continut;- Stabilirea structurii continutului;



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

	<ul style="list-style-type: none">- Dezvoltarea continutului;- Acceptanta continutului;- Introducerea continutului in sistem;- Asistenta “ go live” la beneficiar;
--	---

Auditorul tehnic va participa la toate sedintele echipei de proiect (echipa de proiect formata din reprezentanti ai beneficiarului si ai furnizorului sistemului informatic)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

ANEXA NR.2: SCOPUL LUCRĂRII – PROCEDURI DE REALIZAT

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 “Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la “probe de audit adecvate și suficiente”. Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și Specificații Tehnice pentru acest angajament nu sunt suficiente.

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

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

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

1. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste Cerere de Rambursare a Cheltuielilor, împreună cu toate anexele acestuia (Anexa 15 a contractului de finanțare).

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

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

2.1 Proceduri generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Cerere de Rambursare a Cheltuielilor este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă; și
- a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor și:

- verifică dacă bugetul din Cerere de Rambursare a Cheltuielilor corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 3.1 din Condiții Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Costuri cu resursele umane,
2. Costuri cu participantii,
3. Alte costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidenciate 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 cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor .



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul privind Constatările Factice toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste Specificații Tehnice descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

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

Acesta verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

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

2.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

2.4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor .

2.4.4 Realitate (desfasurare/existență)

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – și pentru existența activelor. Auditorul verifică realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreată și la prețuri sau costuri rezonabile.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publica aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele nationale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezinta în Raportul privind Constatările Factice natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achizitii publice, auditorul va tine cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuieli cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor Specificatii Tehnice.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate in mod automat de catre AM/OI in baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar si verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfaitare stabilite in Contractul de Finanțare. Totusi, auditorul va verifica incadrarea acestor cheltuieli in procentele ratelor forfaitare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.

2.5 Verificarea veniturilor acțiunii



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Instrumente Structurale
2007-2013

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în Cerere de Rambursare a Cheltuielilor . Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin POSCCE.