

TERMENI DE REFERINȚĂ PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR A CONTRACTULUI GRANT

- ACȚIUNEA EXTERNĂ A UNIUNII EUROPENE -

Următorii sunt termenii de referință („ToR”) în temeiul cărora Ministerul Afacerilor Interne reprezentat de Serviciul Tehnologii Informaționale, Republica Moldova (Termenul „Beneficiar principal” se referă la Beneficiarul identificat ca beneficiar principal în condițiile speciale) angajează auditorul să efectueze o verificare a cheltuielilor și să raporteze în legătură cu contractul grant finanțat de Uniunea Europeană pentru o acțiune externă privind ENI-EMS: COMINF / 3.1 / 1 - „Infrastructura de comunicații”, nr. 87467 / 28.06.2019 („Contractul de subvenționare”). În cazul în care în aceste ToR este menționată „Autoritatea Contractantă”, aceasta se referă la Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Comun România - Republica Moldova 2014-2020 - Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, care a semnat contractul de subvenționare cu beneficiarul principal și asigură finanțarea subvenției. Autoritatea Contractantă nu este parte la acest acord.

1.1. Responsabilitățile părților la Angajament

Termenul „**Beneficiar (i)**” se referă în mod colectiv la toți Beneficiarii, inclusiv Beneficiarul principal, al acțiunii. Atunci când există un singur Beneficiar al Acțiunii, termenii Beneficiar (i) și Beneficiar principal trebuie înțelese ca referindu-se la singurul Beneficiar al Acțiunii (vezi nota 1) După caz, termenul „Beneficiar (i) include entitatea (entitățile) afiliată (e).

- Beneficiarul principal este responsabil pentru furnizarea unui raport financiar pentru acțiunea finanțată prin contractul de subvenție care respectă termenii și condițiile contractului de subvenție și pentru asigurarea faptului că acest raport financiar se conciliază cu sistemul contabil și de evidență contabilă al beneficiarului și cu conturile subiacente și înregistrări. Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea de informații suficiente și adecvate, atât financiare, cât și nefinanciare, în sprijinul raportului financiar.
- Beneficiarul principal acceptă faptul că capacitatea auditorului de a efectua procedurile solicitate de acest angajament depinde în mod eficient de beneficiar (beneficiari) și, după caz, de entitatea (entitățile) afiliată (i), oferind acces complet și gratuit la (lor) personalul și sistemul său (al lor) de contabilitate și evidență contabilă și conturi și evidențe subiacente.
- „**Auditorul**” este responsabil pentru îndeplinirea procedurilor convenite, astfel cum se specifică în aceste Termeni de utilizare. „Auditor” se referă la firma de audit contractată pentru îndeplinirea acestei misiuni și pentru transmiterea unui raport de constatări de fapt Beneficiarului. „Auditor” se poate referi la persoana sau persoanele care efectuează verificarea, de obicei partenerul de misiune sau alți membri ai echipei de misiune. Partenerul de angajament este partenerul sau altă persoană din firma de audit care este responsabilă de angajament și de raportul care este emis în numele firmei și care are autoritatea corespunzătoare din partea unui organism profesional, juridic sau de reglementare.

Prin acceptarea acestor ToR, auditorul confirmă că îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- Auditorul și / sau firma este membru al unui organism sau instituție națională de contabilitate sau audit care la rândul său este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).
- Auditorul și / sau firma este membru al unui organism sau instituție națională de contabilitate sau audit. Deși această organizație nu este membră a IFAC, auditorul se angajează să întreprindă acest angajament în conformitate cu standardele și etica IFAC stabilite în aceste ToR.

- Auditorul și / sau firma este înregistrată ca auditor statutar în registrul public al unui organism de supraveghere publică dintr-un stat membru al UE, în conformitate cu principiile supravegherii publice stabilite în Directiva 2006/43 / CE a Parlamentului European și a Consiliului (acest lucru se aplică auditorilor și firmelor de audit cu sediul într-un stat membru al UE).
- Auditorul și / sau firma este înregistrată ca auditor legal în registrul public al unui organism de supraveghere publică dintr-o țară terță și acest registru este supus principiilor supravegherii publice, astfel cum sunt stabilite în legislația țării în cauză (acest lucru se aplică auditori și firme de audit cu sediul într-o țară terță).
- Auditorul și / sau firma sunt înregistrate ca auditor statutar în registrul public al unui organism de supraveghere publică dintr-o țară terță și acest registru este supus principiilor supravegherii publice, astfel cum sunt stabilite în legislația țării în cauză (acest lucru se aplică auditori și firme de audit cu sediul într-o țară terță).
- Auditorul și / sau firma este membru al unui organism de supraveghere recunoscut la nivel internațional pentru auditul legal, cum ar fi camera contabililor publici autorizați, care la rândul său este membru al Federației internaționale a contabililor (IFAC).
- Auditorul și / sau firma afirmă că are atât cunoștințele, cât și competența de a aplica standardele și etica IFAC stabilite în aceste ToR și se angajează să întreprindă acest angajament în conformitate cu standardele și etica IFAC stabilite în aceste ToR .

1.2. Subiectul Angajamentului

Obiectul acestui angajament este verificarea eligibilității cheltuielilor în cadrul celor 2 rapoarte financiare intermediare și raport financiar final în cadrul contractului de subvenționare pentru perioada cuprinsă între 29 iunie 2019 și 28 iunie 2022, acțiunea intitulată COMINF / 3.1 / 1 - „Infrastructura de comunicații”, „Acțiunea”. Anexa 1 la prezentele Condiții de utilizare conține informații despre contractul de subvenționare.

1.3. Motivul Angajamentului

Beneficiarul principal trebuie să prezinte autorității de gestionare comună un raport de verificare a cheltuielilor pentru partea acțiunii implementate pe propria răspundere, elaborată de un auditor / controlor extern în sprijinul plății solicitate de beneficiarul principal în conformitate cu articolul 4 din subvenție Contracta. Beneficiarului principal i se mai cere să producă un raport financiar consolidat care să combine rapoartele financiare individuale verificate pentru acțiune sub responsabilitatea sa și sub responsabilitatea fiecărui partener.

Partenerul este obligat să prezinte beneficiarului principal un raport de verificare a cheltuielilor pentru partea acțiunii implementate pe propria răspundere, produs de un auditor / controlor extern, care va fi prezentat autorității de gestionare comună în sprijinul plății solicitate de către beneficiarul principal în temeiul articolului 4 din contractul de subvenționare.

Autoritatea comună de gestionare solicită acest raport deoarece condiționează plata cheltuielilor solicitate de beneficiarul principal de constatările de fapt ale acestui raport.

1.4. Tipul și Obiectivele Angajamentului

Această verificare a cheltuielilor este o misiune de a îndeplini anumite proceduri convenite cu privire la Raportul financiar pentru contractul grant. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca auditorul să efectueze procedurile specifice enumerate în anexa 2A la prezentele ToR și să prezinte beneficiarului principal un raport al constatărilor de fapt cu privire la procedurile de verificare specifice efectuate. Verificarea înseamnă că auditorul examinează informațiile de fapt din raportul

financiar al beneficiarului principal și le compară cu termenii și condițiile contractului grant și ale acordului de parteneriat. Deoarece acest angajament nu este un angajament de asigurare, auditorul nu oferă o opinie de audit și nu își exprimă nicio asigurare. Autoritatea contractantă evaluează singură constatările de fapt raportate de auditor și își trage propriile concluzii din aceste constatări de fapt.

Beneficiarul principal solicită, de asemenea, anumite proceduri convenite pentru a verifica acuratețea și coerența compilării raportului financiar consolidat. Lista procedurilor este prezentată în anexa 2C, iar raportul model este prezentat în anexa 3B.

1.5. Standarde și Etica

Auditorul își va asuma această misiune în conformitate cu:

- Standardul internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite cu privire la informațiile financiare astfel cum au fost promulgate de IFAC;
- Codul de etică IFAC pentru profesioniștii contabili, elaborat și emis de Consiliul internațional pentru standarde de etică IFAC pentru contabili (IESBA), care stabilește principiile etice fundamentale pentru auditori în ceea ce privește integritatea, obiectivitatea, independența, competența profesională și îngrijirea cuvenită, confidențialitatea, comportamentul profesional și standarde tehnice. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, autoritatea contractantă cere ca auditorul să fie independent de beneficiar (beneficiari) și să respecte cerințele de independență ale Codului de etică IFAC pentru profesioniștii contabili.

1.6. Proceduri, Evidență și Documentare

Auditorul planifică lucrările astfel încât să poată fi efectuată o verificare eficientă a cheltuielilor. Auditorul îndeplinește procedurile enumerate în anexa 2A din prezentele ToR („Listarea procedurilor specifice care trebuie efectuate”) și aplică liniile directoare din anexa 2B (Liniile directoare pentru procedurile specifice care trebuie efectuate). Dovezile care trebuie utilizate pentru efectuarea procedurilor din anexa 2A sunt toate informațiile financiare și nefinanciare care permit examinarea cheltuielilor solicitate de beneficiarul principal în raportul financiar. Auditorul folosește dovezile obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor de fapt. Auditorul documentează aspecte care sunt importante în furnizarea de probe care să susțină raportul constatărilor de fapt și dovezi că lucrarea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400 și cu aceste ToR.

1.7. Raportarea

Raportul privind această verificare a cheltuielilor ar trebui să descrie scopul, procedurile convenite și constatările de fapt ale misiunii în detaliu suficient pentru a permite beneficiarului principal și autorității contractante să înțeleagă natura și amploarea procedurilor efectuate de auditor și de constatările de fapt raportate de auditor.

Utilizarea raportului model pentru o verificare a cheltuielilor unui contract grant UE în anexa 3 la prezentele ToR este obligatorie. Acest raport ar trebui să fie furnizat de către auditor Ministerului Afacerilor Interne reprezentat de serviciul de tehnologie informațională, Republica Moldova în termen de 30 de zile lucrătoare pentru fiecare început intermediar / final.

1.8. Alte condiții

Taxa pentru acest angajament nu trebuie să depășească 315 000 MDL.

Taxa pentru perioadele de audit ar putea fi stabilită în valoare procentuală din suma presupusă verificării, întregul buget al proiectului beneficiarului principal este estimat la 4 301 855,47 euro.

Beneficiarul principal și auditorul pot utiliza această secțiune pentru a conveni orice alte condiții specifice.

Anexa 1	Date despre Contractul Grant
Anexa 2A	Lista procedurilor specifice care trebuie efectuate
Anexa 2B	Instrucțiuni pentru procedurile specifice care trebuie efectuate
Anexa 2C	Lista procedurilor specifice care trebuie efectuate pentru verificarea compilării raportului financiar consolidat
Anexa 3A	Model de raport pentru verificarea cheltuielilor
Anexa 3B	Model de raport pentru verificarea compilării raportului financiar consolidat.

Pentru Beneficiarul Principal:

Pentru Auditor:

Semnătura

Director, Andrian ȘOVA

<data>

Semnătura

<nume și funcția>

<data>

Anexa 1 Date despre Contractul Grant

Date despre Contractul Grant	
Număr de referință și data Contractului Grant	ENI-EMS:COMINF/3.1/1, nr. 87467/ 28.06.2019
Titlul Contractului Grant	” Infrastructura de comunicare”
Țara	Republica Moldova
Beneficiarul Principal	Ministerul Afacerilor Interne reprezentat de Serviciul Tehnologii Informaționale, Republica Moldova
Beneficiarul 1	Ministerul Afacerilor Interne, reprezentat de Direcția Generală Comunicații și Tehnologia Informației, România
Beneficiarul 2	Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor, România
Data de start al perioadei de implementare a Acțiunii	29.06.2019
Data de finisare a perioadei de implementare a Acțiunii	28.06.2022
Costul total eligibil al acțiunii	7 951 320.33 EUR
Suma maximă a Grantului	5 013 840.00 EUR
Suma totală primită până în prezent de către Beneficiarul Principal de la Autoritatea Contractantă	< Suma totală primită în funcție de zz.ll.aaaa >
Valoarea totală a cererii de plată	< indicați suma totală solicitată pentru plată conform anexei V la Condițiile speciale pentru contractele grant (cerere de plată pentru un contract grant pentru acțiuni externe ale Uniunii Europene)>
Autoritatea Contractantă	[<Indicați numele, funcția / titlul, telefonul și adresa de e-mail a persoanei de contact de la Autoritatea Contractantă>. (Se completează numai dacă Autoritatea Contractantă nu este Comisia.)]
Comisia Europeană	< Indicați numele, funcția / titlul, telefonul și adresa de e-mail a persoanei de contact în Delegația Uniunii Europene în țara în cauză sau, dacă este cazul, la sediul central >
Auditor	< Numele și adresa firmei de audit și numele / funcțiile auditorilor >

Anexa 2A Lista procedurilor specifice care trebuie efectuate

[Prezenta anexă este o listă standard a procedurilor specifice care trebuie efectuate și nu trebuie modificată]

1 PROCEDURI GENERALE

1.1. Termenii și condiții ale Contractului de Grant

Auditorul:

- obține o înțelegere a termenilor și condițiilor contractului de subvenționare prin revizuirea contractului grant și a anexelor sale și a altor informații relevante și prin interogarea Beneficiarului Principal;
- obține o copie a contractului de grant original (semnat de Beneficiar (Beneficiari) și Autoritatea Contractantă) cu anexele sale;
- obține și revizuieste Raportul (care include o secțiune narativă și financiară) în conformitate cu articolul 1.12 din contractul grant;
- verifică dacă contractul grant este mono sau multi-beneficiar (a se vedea partea introductivă a contractului grant; în cazul unui grant cu mai mulți beneficiari, se folosește termenul „Beneficiar principal”);
- verifică dacă există (există) o entitate afiliată (i) la oricare dintre beneficiari (a se vedea articolul 8 din condițiile speciale).

Notă: scopul acestor două ultime proceduri este ca auditorul să înțeleagă responsabilitățile beneficiarului (beneficiarilor) pentru raportare și acces la personal și documente.

Gidul Practic ('PRAG') oferă informații importante pentru contractele grant (de exemplu, reguli de bază și proceduri de atribuire). Acolo unde este necesar sau util, se va face referire la PRAG și / sau anexele sale.

PRAG poate fi găsit la: <http://ec.europa.eu/europeaid/prag/document.do> (utilizați tasta CTRL pentru a utiliza link-ul).

Cele mai recente documente cheie care sunt legate în mod specific de contractele grant pot fi descărcate făcând clic pe PRAG, apoi pe anexe, apoi pe grant. Versiunea indicată în Apelul la propunere și semnată este cea care trebuie utilizată ca referință.

1.2. Raport financiar pentru Contractul Grant

Auditorul verifică dacă raportul financiar respectă următoarele condiții din articolul 8 din contractul grant:

- Raportul financiar trebuie să respecte modelul aprobat de autoritatea de management;
- Raportul financiar ar trebui să acopere costurile eligibile ale acțiunii în ansamblu, indiferent de ce parte este finanțată de Autoritatea Contractantă;
- Raportul financiar ar trebui întocmit în limba contractului grant și traducerea asumată în limba Română;

1.3. Reguli pentru contabilitate și evidență

- Conturile ținute de Beneficiarul / Beneficiarii principali pentru implementarea Acțiunii trebuie să fie o evidență completă și exactă a tranzacțiilor reale și autorizate finanțate prin grant;
- Beneficiarul / Beneficiarii principali trebuie să aibă un sistem de evidență contabilă cu intrare dublă;
- Conturile pentru venituri și cheltuieli legate de acțiune trebuie să fie ușor identificabile și verificabile;
- Conturile trebuie să furnizeze detalii cu privire la dobânzile acumulate pentru fondurile plătite de Beneficiarul Principal / Beneficiarii Principali de gestionare comună verificabili.

1.4. Reconcilierea Raportului Financiar către sistemul contabil și înregistrările ale Beneficiarului (Beneficiarii)

Auditorul reconciliază informațiile din raportul financiar pentru sistemul contabil al Beneficiarului și înregistrări (de exemplu, balanta de verificare, conturile Cartea Mare, sub registre, etc.).

1.5. Rate de schimb

Auditorul verifică dacă raportul financiar pentru acțiune este menționat în moneda stabilită în condițiile speciale. Auditorul verifică dacă costurile suportate în alte valute decât cea utilizată în conturile beneficiarului pentru acțiune au fost convertite în conformitate cu practicile contabile obișnuite ale beneficiarului, cu excepția cazului în care se prevede altfel în condițiile speciale.

2. PROCEDURI DE VERIFICARE A CONFORMITĂȚII CHELTUIELILOR CU BUGETUL ȘI REVIZUIREA ANALITICĂ

2.1. Budgetul Contractului Grant

Auditorul efectuează o analiză analitică a rubricilor de cheltuieli din Raportul Financiar.

Auditorul verifică dacă bugetul din Raportul financiar corespunde bugetului contractului grant (autenticitate și autorizare a bugetului inițial) și că cheltuielile efectuate au fost indicate în bugetul contractului grant.

2.2. Modificări la bugetul Contractului Grant

Auditorul verifică dacă au existat modificări la bugetul Contractului Grant. În acest caz, auditorul verifică dacă Beneficiarul Principal are:

- a solicitat o modificare a bugetului și a obținut un act adițional la Contractul Grant în cazul în care un astfel de act adițional a fost necesară (articolul 15 din Contractul Grant).

3. PROCEDURI DE VERIFICARE A CHELTUIELILOR SELECTATE

3.1. Eligibilitatea costurilor

Auditorul verifică, pentru fiecare post de cheltuieli selectat, criteriile de eligibilitate stabilite mai jos.

(1) Costuri reale suportate (articolul 8.1)

Auditorul verifică dacă cheltuielile efective pentru un element selectat au fost suportate de către Beneficiar (beneficiari) sau entitatea (entitățile) afiliată (lor) acestuia și aparține acestuia. Auditorul ar trebui să ia în considerare condițiile detaliate pentru costurile reale suportate, astfel cum sunt prevăzute la articolul 8.1. (I) - (iii). În acest scop, auditorul examinează documentele justificative (de exemplu, facturi, contracte) și dovada plății. Auditorul examinează, de asemenea, dovada muncii depuse, a bunurilor primite sau a serviciilor prestate și verifică existența activelor, dacă este cazul.

(2) Limita - Perioada de punere în aplicare (articolul 8.1a)

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru un element selectat au fost efectuate în timpul perioadei de implementare a acțiunii. Se face o excepție pentru costurile legate de rapoartele finale, inclusiv verificarea cheltuielilor, rapoartele de audit și de evaluare finală ale acțiunii și care pot fi suportate după perioada de implementare a acțiunii.

(3) *Budget (articolul 8.1c)*

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru un element selectat au fost indicate în bugetul Acțiunii.

(4) *Necesare (articolul 8.1d)*

Auditorul verifică dacă este plauzibil că cheltuielile pentru un element selectat au fost necesare pentru punerea în aplicare a Acțiunii și că a trebuit să fie suportate pentru activitățile contractate ale Acțiunii, examinând natura cheltuielilor cu documente justificative.

(5) *Înregistrări (articolul 8.1e)*

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru un element selectat sunt înregistrate în sistemul contabil al Beneficiarului (beneficiarilor) și au fost înregistrate în conformitate cu standardele contabile aplicabile din țara în care este stabilit Beneficiarul și practicile obișnuite de contabilitate a costurilor Beneficiarului.

(6) *Legislație aplicabilă (articolul 8.1f)*

Auditorul verifică dacă cheltuielile sunt conforme cu cerințele legislației fiscale și de securitate socială acolo unde acest lucru este aplicabil (de exemplu: partea angajatorului din impozite, prime de pensie și taxe de securitate socială).

(7) *Justificate (articolul 8.1g)*

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru un element selectat sunt justificate prin dovezi (a se vedea secțiunea 1 din anexa 2B, Ghidurile pentru procedurile specifice care trebuie efectuate) și documente justificative, astfel cum se specifică în contractul grant.

(8) *Evaluare*

Auditorul verifică dacă valoarea monetară a unui post de cheltuieli selectat este în concordanță cu documentele subiacente (de exemplu, facturi, declarații salariale) și că, dacă este cazul, sunt utilizate cursuri de schimb corecte.

(9) *Clasificare*

Auditorul examinează natura cheltuielilor pentru un element selectat și verifică dacă postul de cheltuieli a fost clasificat la (sub) rubrica corectă a raportului financiar.

(10) *Respectarea principiilor de achiziție și a regulilor de naționalitate și origine*

Auditorul verifică dacă Beneficiarul a încheiat contracte de implementare cu contractanții, astfel cum se prevede la articolele 9 și 8.1.a (iv) din contractul grant și la care cheltuieli (sub) rubrică (e), o clasă (clasele) de elemente de cheltuieli sau element (e) de cheltuieli care se aplică.

Auditorul verifică pentru cheltuielile în cauză dacă Beneficiarul a respectat principiile pentru achiziții și normele de naționalitate și origine, astfel cum sunt stabilite în Contractul Grant.

În acest scop, Auditorul inspectează documentele care stau la baza procesului de achiziție și cumpărare, inclusiv, acolo unde este cazul, dovada naționalității și a originii.

În cazul în care Auditorul constată probleme de neconformitate, acesta raportează natura acestor probleme, precum și impactul financiar al acestora în ceea ce privește cheltuielile neeligibile. La examinarea documentelor justificative, auditorul ia în considerare indicatorii de risc enumerați la sfârșitul anexei 2B.

3.2. Costuri Directe Eligibile (articolul 8.2)

(1) Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru articolele selectate care sunt înregistrate la una

dintre rubricile de costuri directe (1 la 6) din Raportul Financiar sunt acoperite de costurile directe definite la articolul 8.2, examinând natura acestor elemente de cheltuieli.

- (2) Auditorul verifică dacă taxele, impozitele și taxele, inclusiv TVA înregistrate în costurile directe, nu pot fi recuperate de către Beneficiar (Beneficiarii) și / sau entitățile afiliate ale acestora. Auditorul obține dovezi că Beneficiarul (Beneficiarii) și sau entitățile afiliate acestuia nu pot revendica taxele, impozitele sau taxele, inclusiv TVA printr-un sistem de scutire și / sau o rambursare a posteriori. În acest scop, auditorul ar trebui să se refere la anexa E3a1 (Informații privind regimul fiscal), care oferă informații despre regimul fiscal aplicabil contractelor grant (*Notă: șablonul / textul standard este anexat la PRAG și poate fi găsit pe site-ul web al PRAG menționat la procedura 1.1 de mai sus*).

În cazul în care prevederile Marelui Contract prevăd că taxele, impozitele și taxele, inclusiv TVA nu sunt eligibile, dar este introdus „sistemul de costuri acceptate”: ele rămân costuri neeligibile, dar pot fi acceptate ca cofinanțare. Prin urmare, auditorul verifică suplimentar că valoarea impozitului în cauză este raportată la rubrica 12 din Raportul Financiar, este calculată corespunzător, în conformitate cu documentele justificative (de exemplu, facturi) și se referă la costurile eligibile și la elementele de cost incluse la rubricile 1-10 din Raportul Financiar.

3.3. Rezerva pentru cheltuieli neprevăzute (articolul 8.5)

Auditorul verifică dacă provizionul pentru rezerva pentru cheltuieli neprevăzute (rubrica 8 din Raportul Financiar) nu depășește 5% din costurile eligibile directe ale acțiunii și că Beneficiarul Principal a obținut o autorizație scrisă prealabilă din partea Autorității Contractante pentru utilizarea acestei rezerve pentru cheltuieli neprevăzute .

3.4. Costuri indirecte (articolul 8.3)

Auditorul verifică dacă costurile indirecte pentru acoperirea costurilor generale (rubrica 10 din Raportul Financiar) nu depășesc procentul maxim din suma finală totală a costurilor directe eligibile ale Acțiunii sau procentul stabilit la articolul 3.3 din Condițiile speciale ale Contractului Grant, dacă este cazul.

3.5. Contribuții în natură (articolul 8.6)

- (1) Auditorul verifică dacă costurile din Raportul Financiar nu includ contribuțiile în natură. Orice contribuții în natură (acestea ar trebui enumerate separat în anexa III, Bugetul pentru acțiune), **nu** reprezintă cheltuieli reale și nu sunt costuri eligibile.

3.6. Costuri neeligibile (articolul 8.7)

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru un element selectat nu se referă la un cost neeligibil, așa cum este descris la articolul 8.7 din Contractul Grant. Aceste costuri includ, printre altele, pierderile de schimb valutar.

3.7. Veniturile acțiunii

Auditorul examinează dacă veniturile care ar trebui atribuite Acțiunii (inclusiv granturile și finanțările primite de la alți donatori și alte venituri generate de Beneficiar ca parte a Acțiunii au fost alocate acțiunii și prezentate în Raportul Financiar. În acest scop Auditorul se interesează de Beneficiar și examinează documentația obținută de la Beneficiar (i). Auditorul nu este de așteptat să examineze integralitatea veniturilor raportate.

Anexa 2B Instrucțiuni pentru procedurile specifice care trebuie efectuate

[Prezenta anexă este o listă standard a procedurilor specifice care trebuie efectuate și nu trebuie modificată]

1. DOVEZI DE VERIFICARE

Atunci când efectuează procedurile specifice enumerate în anexa 2A, Auditorul poate aplica tehnici precum anchetă și analiză, (re) calcul, comparație, alte verificări de acuratețe clericale, observare, inspecție a înregistrărilor și documentelor, inspecția activelor și obținerea confirmărilor.

Auditorul obține dovezi de verificare din aceste proceduri pentru a întocmi raportul constatărilor de fapt. Dovezile de verificare sunt toate informațiile utilizate de Auditor pentru a ajunge la constatările de fapt și includ informațiile conținute în evidențele contabile care stau la baza Raportului Financiar și alte informații (financiare și nefinanciare).

Cerințele contractuale referitoare la dovezile de verificare sunt:

- Cheltuielile ar trebui să fie identificabile, verificabile și înregistrate în evidența contabilă a Beneficiarului Principal / Beneficiarului (articolul 8.1.e) al Contractului Grant și în Acordul de Parteneriat;
- Cheltuielile trebuie să poată fi identificate și verificate cu ușurință și urmărite în cadrul sistemelor de contabilitate și evidență a Beneficiarului / partenerului;
- Beneficiarul Principal / Beneficiarul va permite oricărui Auditor / Controlor Extern să efectueze verificări pe baza documentelor justificative pentru conturi, documente contabile și orice alt document relevant pentru finanțarea Acțiunii. Beneficiarul Principal / Beneficiarul oferă acces la toate documentele și bazele de date privind gestionarea tehnică și financiară a Acțiunii;
- Contractul Grant și Acordul de Parteneriat oferă o listă cu tipurile și natura probelor pe care auditorul le va găsi adesea în verificările cheltuielilor.

Mai mult, în scopul procedurilor enumerate în anexa 2A, înregistrările, documentele de contabilitate și justificative:

- Trebuie să fie disponibile sub formă documentară, fie pe suport de hârtie, electronic sau pe alt suport (de exemplu, o înregistrare scrisă a unei ședințe este mai fiabilă decât o prezentare orală a problemelor discutate);
- Trebuie să fie disponibile sub formă de documente originale, mai degrabă decât fotocopii sau facsimile;
- Ar trebui să se obțină de preferință din surse independente din afara entității (o factură sau un contract original al furnizorilor este mai fiabil decât o notă de primire aprobată intern);
- Ceea ce este generat intern este mai fiabil dacă a fost supus controlului și aprobării;
- Obținută direct de Auditor / Controlor (de exemplu, inspecția activelor) este mai fiabilă decât dovezile obținute indirect (de exemplu, ancheta despre activ).

În cazul în care Auditorul constată că criteriile de probă de mai sus nu sunt îndeplinite suficient, el / ea ar trebui să detalieze acest lucru în constatările de fapt.

2. OBTINEREA ÎNȚELEGERII A TERMENILOR ȘI CONDIȚIILOR CONTRACTULUI GRANT (ANEXA 2A - PROCEDURA 1.1)

Auditorul obține o înțelegere a termenilor și condițiilor Contractului Grant. El / ea ar trebui să acorde o atenție deosebită anexei I a Contractului Grant (descrierea Acțiunii), anexei II (Acord de Parteneriat), care prevede principii pentru achiziții și reguli de naționalitate și origine. Nerespectarea acestor principii sau reguli face cheltuielile neeligibile pentru finanțarea UE.

Auditorul se asigură împreună cu Beneficiarul că principiile aplicabile pentru achiziții și normele de naționalitate și origine sunt clar identificate și înțelese. Dacă Auditorul constată că termenii și condițiile care trebuie verificate nu sunt suficient de clare, el / ea ar trebui să solicite clarificări Beneficiarului.

3. ALEGEREA CHELTUIELILOR PENTRU VERIFICARE (ANEXA 2A — PROCEDURILE 3.1 – 3.7)

Cheltuielile solicitate de Beneficiarul Principal în Raportul Financiar sunt prezentate în general la următoarele rubrici de cheltuieli: 1. Resurse umane, 2. Călătorii, 3. Echipamente și consumabile, 4. Birou local, 5. Alte costuri, servicii, 6. Altele, 8. Provizion pentru rezerva de contingență și 10. Costuri indirecte. Rubricile de cheltuieli 1. la 6. reprezintă costurile **directe** ale Acțiunii. Rubricile de cheltuieli pot fi împărțite în subpoziții de cheltuieli, cum ar fi, de exemplu, 1.1 Salarii.

Subpozițiile de cheltuieli pot fi defalcate în elemente de cheltuieli individuale sau clase de posturi de cheltuieli cu caracteristici identice sau similare. Forma și natura dovezilor justificative (de exemplu, o plată, un contract, o factură etc.) și modul în care sunt înregistrate cheltuielile (de exemplu, intrările în jurnal) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și de acțiunile sau tranzacțiile de bază. Cu toate acestea, în toate cazurile, elementele de cheltuieli ar trebui să reflecte valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor subiacente, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

Valoarea ar trebui să fie principalul factor utilizat de Auditor pentru a selecta cheltuielile sau clasele de cheltuieli pentru verificare. Auditorul selectează elemente de cheltuieli de mare valoare pentru a asigura o acoperire adecvată a cheltuielilor.

4. VERIFICAREA ACOPERIRII CHELTUIELILOR (ANEXA 2A - PROCEDURI 3.1 - 3.7)

Auditorul aplică principiile și criteriile stabilite mai jos atunci când planifică și efectuează procedurile de verificare specifice pentru cheltuielile selectate din anexa 2A (procedurile 3.1-3.7).

Verificarea de către Auditor și verificarea acoperirii articolelor de cheltuieli nu înseamnă neapărat o verificare completă și exhaustivă a tuturor articolelor de cheltuieli care sunt incluse într-o anumită rubrică sau subpoziție de cheltuieli. Auditorul ar trebui să asigure o verificare sistematică și reprezentativă. În funcție de anumite condiții (a se vedea mai jos), Auditorul poate obține rezultate de verificare suficiente pentru o rubrică sau subpoziție de cheltuieli, examinând un număr limitat de elemente de cheltuieli selectate.

Auditorul poate aplica tehnici de eșantionare statistică pentru verificarea uneia sau mai multor rubrici sau subpoziții de cheltuieli din Raportul Financiar. Auditorul examinează dacă „populațiile” (adică subpozițiile de cheltuieli sau clasele de posturi de cheltuieli din cadrul subpozițiilor de cheltuieli) sunt adecvate și suficient de mari (adică sunt alcătuite dintr-un număr mare de posturi) pentru eșantionarea statistică eficientă.

Dacă este cazul, Auditorul trebuie să explice în raportul constatărilor de fapt pentru care rubrici sau subpoziții a fost aplicat eșantionarea Raportului Financiar, metoda utilizată, rezultatele obținute și dacă eșantionul este reprezentativ.

Raportul de acoperire a cheltuielilor („ECR”) este suma totală a cheltuielilor verificate de Auditor, exprimată ca procent din suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiarul principal în

Raportul Financiar. Această sumă este raportată în anexa V la Contractul Grant.

Auditorul se asigură că ECR global este de cel puțin **65%**. Dacă găsește o rată de excepție mai mică de 10% din suma totală a cheltuielilor verificate (adică 6,5%), Auditorul finalizează procedurile de verificare și continuă cu raportarea.

Dacă rata de excepție constatată este mai mare de 10%, Auditorul extinde procedurile de verificare până când ECR este de cel puțin **85%**. Auditorul finalizează apoi procedurile de verificare și continuă cu raportarea, indiferent de rata totală de excepție constatată. Auditorul se asigură că **ECR pentru fiecare rubrică și subpoziție de cheltuieli** din Raportul Financiar este de cel puțin 10%.

5. PROCEDURI DE VERIFICARE A CHELTUIELILOR SELECTATE (ANEXA 2A - PROCEDURI 3.1 - 3.7)

Auditorul verifică elementele de cheltuieli selectate prin efectuarea procedurilor 3.1-3.11 enumerate în anexa 2A și raportează toate constatările de fapt și excepțiile care rezultă din aceste proceduri. Excepțiile de verificare sunt toate abaterile de verificare constatate la efectuarea procedurilor stabilite în anexa 2A.

Auditorul cuantifică quantumul excepțiilor de verificare constatate și impactul potențial asupra contribuției UE, în cazul în care Comisia declară neeligibile elementele de cheltuieli în cauză (luând în considerare procentul de finanțare de către Comisie și impactul asupra cheltuielilor indirecte (de exemplu, costuri, cheltuieli generale)). Auditorul raportează toate excepțiile constatate, inclusiv cele pentru care nu poate cuantifica valoarea excepției de verificare constatate și impactul potențial asupra contribuției UE.

Exemplu: dacă auditorul constată o excepție de 1 000 EUR în ceea ce privește principiile de achiziție pentru un contract de subvenționare în care UE finanțează 60% din cheltuieli și unde costurile indirecte reprezintă 7% din totalul cheltuielilor directe eligibile, Auditorul raportează o excepție de € 1 000 și un impact financiar de 642 EUR ($1\,000 \text{ EUR} \times 60\% \times 1,07$).

Îndrumări specifice pentru procedura Conformitatea cu regulile privind Achizițiile, Naționalitatea și Originea

Auditorul / Controlorul trebuie să verifice dacă cheltuielile pentru un articol selectat au fost efectuate în conformitate cu normele aplicabile privind achizițiile, naționalitatea și originea, examinând documentele care stau la baza procesului de achiziție și cumpărare. Astfel de documente se referă la deschiderea ofertelor, evaluarea eligibilității ofertanților și conformitatea ofertelor, evaluarea ofertelor și deciziile cu privire la atribuirea contractului. La examinarea acestor documente de achiziții, Auditorul / Controlorul ia în considerare indicatorii de risc enumerați la sfârșitul acestei anexe și raportează, dacă este cazul, care dintre acești indicatori au fost identificați.

Îndrumări specifice pentru procedura 3.5 Contribuții în natură

Auditorul / Controlorul ar trebui să verifice dacă cheltuielile din Raportul Financiar nu includ nici o contribuție în natură. Dacă sunt prevăzute contribuții în natură, acestea trebuie indicate și evaluate în bugetul Acțiunii. Dacă nu este cazul, contribuțiile în natură nu sunt eligibile. Exemple: salariile personalului detașat de un minister care nu face parte din Acțiune sau echipamente și materiale primite de la organizații care nu participă la Acțiune.

INDICATORI DE RISC AI ACHIZIȚIEI

- Inconsecvențe în datele documentelor sau secvența de date illogică. Exemple:
 - Ofertă datată după atribuirea contractului sau înainte de trimiterea invitațiilor la licitație
 - Ofertă de către ofertantul câștigător datată înainte de data publicării ofertei sau datată semnificativ mai târziu decât ofertele de la alți ofertanți
 - Ofertele unor candidați diferiți având toate aceeași dată
 - Date pe documente care nu sunt plauzibile / în concordanță cu datele din documentația însoțitoare (de exemplu, data ofertei nu este plauzibilă / în concordanță cu data poștală de pe plic; data unui fax nu este plauzibilă / în concordanță cu data tipărită a aparatului de fax)
- Similitudini neobișnuite în ofertele candidaților care participă la aceeași ofertă. Exemple:
 - Aceeași formulare, propoziții și terminologie în ofertele de la diferiți ofertanți
 - Același aspect și format (de exemplu, tipul de font, dimensiunea fontului, dimensiunile marginilor, liniuțe, ambalarea paragrafelor etc.) în ofertele de la diferiți ofertanți
 - Hârtie cu antet sau logo-uri similare
 - Aceleași prețuri utilizate în ofertele de la diferiți ofertanți pentru un număr de subcomponenți sau elemente rând
 - Erori de gramatică, ortografie sau de tastare identice în ofertele de la diferiți ofertanți
 - Utilizarea ștampilelor și asemănărilor în semnături
- Situația financiară sau alte informații care indică faptul că doi ofertanți care participă la aceeași ofertă sunt înrudiți sau fac parte din același grup (de exemplu, în cazul în care sunt furnizate situații financiare, notele la situațiile financiare pot dezvălui proprietatea finală a grupului. De asemenea, informații despre proprietate pot fi găsite în registrele publice pentru conturi.)
- Incoerențe în procesul de selecție și decizie de atribuire. Exemple:
 - Deciziile de atribuire nu sunt plauzibile / în concordanță cu criteriile de selecție și de atribuire
 - Erori în aplicarea criteriilor de selecție și atribuire
 - Un furnizor obișnuit al beneficiarului participă ca membru al unui comitet de evaluare a ofertelor
- Alte elemente și exemple care indică riscul unei relații privilegiate cu ofertanții:
 - Același ofertant (sau grup mic de ofertanți) este invitat cu o frecvență neobișnuită să liciteze pentru contracte diferite
 - Același ofertant (sau grup mic de ofertanți) câștigă o proporție neobișnuit de mare a ofertelor
 - Un ofertant primește frecvent contracte pentru diferite tipuri de bunuri sau servicii
 - Ofertantul câștigător facturează bunuri suplimentare care nu sunt prevăzute în ofertă (de exemplu, piese de schimb suplimentare facturate fără justificare clară, costuri de instalare facturate, deși nu sunt prevăzute în ofertă).
- Alte documente, probleme și exemple care indică un risc de nereguli:
 - Utilizarea fotocopiilor în locul documentelor originale
 - Utilizarea facturilor pro-forma ca documente justificative în locul facturilor oficiale
 - Modificări manuale pe documentele originale (de exemplu, cifrele modificate manual, cifrele „tippexate” etc.)
 - Utilizarea documentelor neoficiale (de ex. Hârtie cu antet care nu prezintă anumite informații oficiale și / sau obligatorii, cum ar fi numărul de registru comercial, numărul de impozit al societății etc.)

Anexa 2C: Lista procedurilor specifice care trebuie efectuate pentru verificarea compilării raportului financiar consolidat

1. Proceduri generale

1.1 Termenii și condițiile Contractului Grant și Acordului de Parteneriat (Această secțiune se aplică numai în cazul în care Auditorul / Operatorul este diferit de persoana / firma care efectuează lucrările de verificare a cheltuielilor pentru beneficiar)

Auditorul / Controlorul obține o înțelegere a termenilor și condițiilor Contractului Grant și a Acordului de Parteneriat prin revizuirea Contractului Grant și a anexelor sale, a Acordului de Parteneriat și a altor informații relevante și prin interogarea Beneficiarului / partenerului. Auditorul / Controlorul obține o copie a Contractului Grant original (semnat de beneficiar și de autoritatea de gestionare comună) cu anexele sale și a Acordului de Parteneriat. Auditorul / Controlorul obține și revizuieste Raportul (care include o secțiune narativă și o secțiune financiară).

1.2 Raportul financiar consolidat

Auditorul / Controlorul obține proiectul de Raport Financiar consolidat, documentele de lucru care stau la baza pentru compilarea proiectului de Raport Financiar consolidat și Rapoartele Financiare individuale verificate care urmează să fie incluse în Raportul Financiar consolidat. Auditorul / Controlorul examinează Raportul Financiar consolidat pentru a stabili conformitatea cu următoarele condiții:

- Raportul Financiar consolidat trebuie să respecte modelul aprobat de autoritatea de management;
- Raportul Financiar consolidat ar trebui să acopere cheltuielile combinate pentru acțiunea Beneficiarului și a tuturor partenerilor săi, indiferent de ce parte a acestuia este finanțată de autoritatea de management;
- Raportul Financiar consolidat ar trebui întocmit în limba Contractului Grant;

2. Proceduri pentru verificarea compilării Raportului Financiar consolidat

2.1 Exhaustivitatea și exactitatea compilării Raportului Financiar consolidat

Auditorul / Controlorul urmărește fiecare buget și suma reală menționate în Raportul Financiar consolidat la sumele totale dintr-un document de lucru care stabilește informațiile din Rapoartele Financiare individuale verificate pentru Beneficiar și partenerii săi.

Auditorul / Controlorul urmărește fiecare buget individual și suma reală menționată în documentul de lucru subiacent la Rapoartele Financiare individuale verificate pentru Beneficiar și partenerii săi.

Auditorul / Controlorul reperformează toate calculele și completările din Raportul Financiar consolidat și din documentul de lucru de bază.

Auditorul / Controlorul revizuieste fiecare raport de verificare a cheltuielilor pentru a identifica orice constatări care ar putea afecta prezentarea Raportului Financiar consolidat și care ar trebui raportate de acesta ca excepții.

2.2 Coerența prezentării

Auditorul / Controlorul verifică dacă Raportul Financiar consolidat utilizează aceleași rubrici de venituri și cheltuieli ca și Rapoartele Financiare subiacente pentru raportarea atât a sumelor bugetare, cât și a celor reale

Auditorul / Controlorul verifică dacă la întocmirea Raportului Financiar consolidat, bugetul și sumele efective înregistrate la fiecare rubrică de venituri / cheltuieli din Rapoartele Financiare verificate subiacente au fost incluse în mod constant în aceleași rubrici din Raportul Financiar consolidat.

Anexa 3A Model de raport pentru verificarea cheltuielilor a Contractului Grant EU

CUM SĂ UTILIZAȚI ACEST MODEL DE RAPORT: Tot textul evidențiat în galben în acest model de raport este doar pentru instrucțiuni, iar auditorii ar trebui să îl elimine după utilizare. Informațiile solicitate între paranteze ascuțite <.....> (de ex. <Numele Beneficiarului Principal>) trebuie completate de auditor.

< Pentru a fi tipărit pe antetul AUDITORULUI >

Raportul pentru verificarea cheltuielilor unui Contract Grant

Acțiuni Externe ale Uniunii Europene

<Titlul și numărul Contractului Grant>

CONȚINUT

Raportul constatărilor faptice

1 Informații despre contractul de grant

2 Proceduri efectuate și constatări factuale

Anexa 1 Raport Financiar pentru Contractul Grant

Anexa 2 Termeni de referință Verificarea cheltuielilor

Raportul constatărilor faptice

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

< nume Beneficiar Principal>

<Adresa>

<zz Luna aaaa>

Stimate <Nume persoana de contact>

În conformitate cu termenii de referință din data de <dd Luna aaaa> pe care ați agreat-o cu noi, oferim Raportul nostru de Constatări Factice („Raportul”), referitor la Raportul Financiar însoțitor pentru perioada care acoperă <dd Luna aaaa - dd Luna aaaa> (Anexa 1 la acest raport). Ați solicitat efectuarea anumitor proceduri în legătură cu Raportul dvs. Financiar și Contractul Grant finanțat de Uniunea Europeană referitor la <titlul și numărul contractului>, „Contractul Grant”.

Obiectivul

Angajamentul nostru a fost o verificare a cheltuielilor, care este angajamentul de a efectua anumite proceduri convenite în ceea ce privește Raportul Financiar pentru Contractul Grant între dvs. și <Comisia Europeană sau numele altei autorități contractante> „Autoritatea Contractantă”. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca noi să realizăm anumite proceduri la care am fost de acord și să vă prezentăm un raport al constatărilor de fapt cu privire la procedurile efectuate.

Standarde și Etica

Angajamentul nostru a fost întreprins în conformitate cu:

Standard internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite cu privire la informațiile financiare* astfel cum au fost promulgate de Federația Internațională a Contabililor („IFAC);

Codul de etică pentru contabilii profesioniști emis de IFAC. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor convenite, autoritatea contractantă cere ca auditorul să respecte și cerințele de independență ale *Codului de etică pentru contabilii profesioniști*;

Proceduri efectuate

După cum a fost solicitat, am efectuat doar procedurile enumerate în anexa 2A din termenii de referință pentru acest angajament (a se vedea anexa 2 la acest Raport).

Aceste proceduri au fost determinate exclusiv de către Autoritatea Contractantă și procedurile au fost efectuate exclusiv pentru a ajuta Autoritatea Contractantă să evalueze dacă cheltuielile solicitate de dvs. în Raportul Financiar însoțitor sunt eligibile în conformitate cu termenii și condițiile Contractului Grant.

Deoarece procedurile efectuate de noi nu au constituit nici un audit, nici o revizuire efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, nu exprimăm nici o asigurare în Raportul Financiar însoțitor.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare sau dacă am fi efectuat un audit sau o revizuire a situațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, s-ar fi putut să ne vină în atenție alte aspecte care v-ar fi fost raportate.

Surse de Informare

Raportul stabilește informațiile pe care ni le-ați furnizat ca răspuns la întrebări specifice sau obținute și extrase din conturile și înregistrările dvs.

Constatări de facto

Cheltuielile totale care fac obiectul acestei verificări ale cheltuielilor se ridică la <xxxxxx> EUR.

Raportul de acoperire a cheltuielilor este <xx%>. Acest raport reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de noi, exprimată ca procent din cheltuielile totale care fac obiectul acestei verificări a cheltuielilor. Această din urmă sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de dvs. în Raportul Financiar și solicitate de dvs. pentru deducerea din suma totală a prefinanțării în temeiul Contractului Grant, în conformitate cu cererea dvs. de plată de <dd lună aaaa>.

Raportăm detaliile constatărilor noastre factuale care rezultă din procedurile pe care le-am efectuat în capitolul 2 al acestui raport.

Utilizarea acestui raport

Acest raport este elaborat exclusiv în scopul stabilit mai sus în cadrul obiectivului.

Acest raport este pregătit exclusiv pentru utilizarea dvs. confidențială și numai în scopul de a fi trimis de către dvs. către Autoritatea Contractantă în legătură cu cerințele prevăzute la articolul 15 din Condițiile Generale ale Contractului Grant. Acest raport nu poate fi invocat de dvs. în nici un alt scop și nici nu poate fi distribuit către alte părți.

Autoritatea Contractantă nu este parte la acordul (termenii de referință) dintre dvs. și noi și, prin urmare, nu datorăm sau ne asumăm o datorie de grijă față de Autoritatea Contractantă, care se poate baza pe acest raport de verificare a cheltuielilor pe propriul risc și discreție. Autoritatea Contractantă poate evalua singură procedurile și constatările raportate de noi și poate trage propriile concluzii din constatările de fapt raportate de noi.

Autoritatea Contractantă poate dezvălui prezentul raport numai celor care au drepturi de reglementare de acces la acesta, în special Comisiei Europene (**Ștergeți dacă Comisia este Autoritatea Contractantă**), Oficiului European Antifraudă și Curții de Conturi Europene.

Acest raport se referă numai la Raportul Financiar specificat mai sus și nu se extinde la nici una dintre situațiile dvs. financiare.

Așteptăm cu nerăbdare să discutăm raportul nostru cu dvs. și am fi încântați să vă oferim orice informații suplimentare sau asistență care ar putea fi necesare.

Cu stimă,

Semnătura Auditorului [persoană sau firmă sau ambele, după caz și în conformitate cu politica companiei]

Numele Auditorului care semnează [persoana sau firma sau ambele, după caz]

Adresa Auditorului [biroul care are responsabilitatea angajamentului]

Data semnării <dd Luna luna aaaa> [data semnării raportului final]

1 Informații despre Contractul Grant

< Capitolul 1 ar trebui să includă o scurtă descriere a Contractului Grant și a Acțiunii, Beneficiarului Principal / Beneficiarului (beneficiarilor) / entității afiliate și informațiilor cheie financiare / bugetare (maximum 1 pagină)>

2 Proceduri efectuate și constatări de facto

Am efectuat următoarele proceduri specifice enumerate în anexa 2A la termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului Grant ('ToR'):

1. Proceduri Generale
2. Proceduri pentru verificarea conformității cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică
3. Proceduri de verificare a cheltuielilor selectate

Am aplicat regulile de selecție a cheltuielilor și principiile și criteriile de acoperire a verificării, astfel cum sunt stabilite în anexa 2B (secțiunile 3 și 4) din ToR pentru această verificare a cheltuielilor.

<Explicați aici orice dificultăți sau probleme întâmpinate>

Cheltuielile totale verificate de noi se ridică la <xxx> EUR și sunt rezumate în tabelul de mai jos. Raportul global de acoperire a cheltuielilor este <xx%>.

<Prezentați aici un tabel rezumat al Raportului Financiar din anexa 1, prezentând pentru fiecare (sub) rubrică suma totală a cheltuielilor raportată de Beneficiarul Principal, suma totală a cheltuielilor verificate și procentul cheltuielilor acoperite>

Am verificat cheltuielile selectate așa cum se arată în tabelul rezumat de mai sus și am efectuat, pentru fiecare post de cheltuieli selectat, procedurile de verificare specificate la punctele 3.1-3.7 din anexa 2A la ToR pentru această verificare a cheltuielilor. Raportăm concluziile noastre factice care rezultă din aceste proceduri mai jos.

1. Proceduri Generale

1.1 Termenii și condițiile Contractului Grant

Am obținut o înțelegere a termenilor și condițiilor prezentului Contract Grant în conformitate cu liniile directe din anexa 2B (secțiunea 2) din ToR.

<Descrieți constatările de facto și specificați erorile și excepțiile. Procedurile 1.1-1.6 din anexa 2A. În cazul în care nu există constatări de fapt, acest lucru ar trebui menționat în mod explicit după cum urmează pentru fiecare procedură: „Nu au rezultat constatări de facto din această procedură”.>

1.2 Raportul Financiar pentru Contractul Grant

1.3 Reguli pentru contabilitate și evidență

1.4 Concilierea raportului financiar cu sistemul contabil și înregistrările beneficiarului

1.5 Rate de schimb

1.6 Opțiuni de cost simplificate

2. Proceduri pentru verificarea conformității cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

2.1 Bugetul Contractului Grant

2.2 Modificări la bugetul Contractului Grant

<Descrieți constatările de facto și specificați erorile și excepțiile. Procedurile 2.1-2.2 din anexa 2A. În cazul în care nu există constatări de fapt, acest lucru ar trebui menționat în mod explicit după cum urmează pentru fiecare procedură: „Nu au rezultat constatări de facto din această

procedură”.>

3 Proceduri de verificare a cheltuielilor selectate

Am raportat mai jos mai jos toate excepțiile care rezultă din procedurile de verificare specificate la punctul 3.1-3.7 din anexa 2A la ToR pentru această verificare a cheltuielilor, în măsura în care aceste proceduri s-au aplicat la postul de cheltuieli selectat.

Am cuantificat valoarea excepțiilor de verificare constatate și impactul potențial asupra contribuției UE, în cazul în care Comisia declară neeligibile elementele de cheltuieli în cauză (acolo unde este cazul, ținând cont de procentul de finanțare al Comisiei și de impactul asupra cheltuielilor indirecte (de exemplu, costuri administrative, cheltuieli generale)). Am raportat toate excepțiile găsite, inclusiv cele pentru care nu putem cuantifica suma sau impactul potențial asupra contribuției UE.

<Specificați sumele / elementele de cheltuieli pentru care s-au găsit excepții (= abateri între fapte și criterii) și natura excepției - aceasta înseamnă care dintre condițiile specifice descrise la punctul 3.1– 3.7 din anexa 2A din ToR nu au fost respectate. Cuantificați cantitatea de excepții de verificare constatate și impactul potențial asupra contribuției UE, în cazul în care Comisia declară că elementele de cheltuieli în cauză nu sunt eligibile.>

3.1 Eligibilitatea Costurilor

Am verificat, pentru fiecare element de cheltuieli selectat, criteriile de eligibilitate stabilite la procedura 3.1 din anexa 2A la ToR pentru această verificare a cheltuielilor.

<Descrieți constatările de fapt și specificați erorile și excepțiile. Procedura 3.1 din anexa 2A: eligibilitatea costurilor și criteriile de eligibilitate (1) - (9). Exemplu: am constatat că o sumă de cheltuieli de 6 500 EUR inclusă la subpoziția 3.2 (mobilier, echipamente informatice) din raportul financiar nu era eligibilă. O sumă de 2 000 EUR aferentă cheltuielilor efectuate în afara perioadei de punere în aplicare. Nu au fost disponibile dovezi justificative pentru 3 tranzacții în valoare totală de 1.200 EUR. Normele de achiziții necesare pentru achiziționarea de computere de birou pentru 3 300 EUR nu au fost respectate. (Notă: ar trebui furnizate detalii relevante, cum ar fi referințele înregistrării contabile sau documente)>

3.2 Costuri Directe Eligibile (articolul 8.2)

3.3 Rezerva pentru cheltuieli neprevăzute (articolul 8.5)

3.4 Costuri Indirecte (articolul 8.3)

3.5 Contribuții în natură articolul 8.6)

3.6 Costuri Non-eligibile (articolul 8.7)

3.7 Veniturile acțiunii

<Descrieți constatările de facto și specificați erorile și excepțiile. Procedurile 3.2–3.7 din anexa 2A>

Anexa 1 Raportul Financiar pentru Contractul Grant

<Anexa 1 ar trebui să includă Raportul Financiar al Beneficiarului pentru Contractul Grant care face obiectul verificării. Raportul Financiar ar trebui să fie **datat** și să **indice perioada acoperită**>

Anexa 2 Termeni de Referință Verificarea cheltuielilor

<Anexa 2 ar trebui să includă o copie **semnată** și **datată** a Termenilor de Referință pentru verificarea cheltuielilor acestui Contract Grant, inclusiv **anexa 1** (informații despre Contractul Grant) **și anexa 2A** (Lista procedurilor specifice care trebuie efectuate).>

Anexa 3B Model de raport pentru verificarea compilării raportului financiar consolidat.

CUM SĂ UTILIZAȚI ACEST MODEL DE RAPORT: Tot textul evidențiat în galben în acest model de raport este doar pentru instrucțiuni, iar auditorii ar trebui să îl elimine după utilizare. Informațiile solicitate între paranteze ascuțite <..... > (de ex. <Numele Beneficiarului Principal>) trebuie completate de auditor.

< Pentru a fi tipărit pe antetul AUDITORULUI >

Raport pentru verificarea compilării unui Raport Financiar consolidat cu privire la acțiunile în cadrul unui Contract Grant

Acțiuni Externe ale Uniunii Europene

< **Titlul și numărul Contractului Grant** >

Raportul constatărilor faprice

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

< nume Beneficiar Principal>

<Adresa>

<zz Luna aaaa>

Stimate <Nume persoana de contact>

În conformitate cu termenii de referință din data de <dd Luna aaaa> pe care ați agreat-o cu noi, oferim Raportul nostru de Constatări Faprice („Raportul”), referitor la Raportul Financiar însoțitor pentru perioada care acoperă <dd Luna aaaa - dd Luna aaaa> (Anexa 1 la acest raport). Ați solicitat efectuarea anumitor proceduri în legătură cu Raportul dvs. Financiar și Contractul Grant finanțat de Uniunea Europeană referitor la <titlul și numărul contractului>, „Contractul Grant”.

Obiectivul

Angajamentul nostru a fost de a efectua anumite proceduri convenite în ceea ce privește compilarea Raportului Financiar consolidat și de a vă prezenta un raport al constatărilor de fapt cu privire la procedurile efectuate.

Proceduri efectuate

După cum a fost solicitat, am efectuat doar procedurile enumerate în anexa 2A din termenii de referință pentru acest angajament (a se vedea anexa 2 la acest Raport).

Aceste proceduri au fost determinate exclusiv de către Autoritatea Contractantă și procedurile au fost efectuate exclusiv pentru a ajuta Autoritatea Contractantă să evalueze dacă cheltuielile solicitate de dvs. în Raportul Financiar însoțitor sunt eligibile în conformitate cu termenii și condițiile Contractului Grant.

Deoarece procedurile efectuate de noi nu au constituit nici un audit, nici o revizuire efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, nu exprimăm nici o asigurare în Raportul Financiar însoțitor.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare sau dacă am fi efectuat un audit sau o revizuire a situațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, s-ar fi putut să ne vină în atenție alte aspecte care v-ar fi fost raportate.

Surse de Informare

Documentele pe care ni le-ați furnizat pentru verificarea compilării sunt enumerate în anexa 3 la acest raport.

Constatări de facto

Cheltuielile totale înregistrate în raportul financiar consolidat sunt <xxxxxx> EUR.

(Ștergeți după caz)

Noi nu am observat excepții care rezultă din desfășurarea procedurilor convenite enumerate în anexa 2.

Sau

Raportăm că următoarele excepții au fost observate de noi, care rezultă din desfășurarea procedurilor convenite enumerate în anexa 2.

Utilizarea acestui raport

Acest raport este elaborat exclusiv în scopul stabilit mai sus în cadrul obiectivului.

Acest raport este întocmit exclusiv pentru propria dvs. utilizare confidențială și numai în scopul de a fi trimis de către dvs. Autorității Contractante în legătură cu cerințele stabilite în Contractul Grant. Acest raport nu poate fi invocat de dvs. în niciun alt scop și nici nu poate fi distribuit către alte părți.

Autoritatea Contractantă nu este parte la acordul (termenii de referință) dintre dvs. și noi și, prin urmare, nu datorăm sau ne asumăm o datorie de grijă față de Autoritatea Contractantă, care se poate baza pe acest raport de verificare a cheltuielilor pe propriul risc și discreție. Autoritatea Contractantă poate evalua singură procedurile și constatările raportate de noi și poate trage propriile concluzii din constatările de fapt raportate de noi.

Autoritatea contractantă poate dezvălui prezentul raport numai celor care au drepturi de reglementare de acces la acesta, în special Comisiei Europene (**Ștergeți dacă Comisia este autoritatea contractantă**), Oficiului European Antifraudă și Curții de Conturi Europene.

Acest raport se referă numai la Raportul Financiar specificat mai sus și nu se extinde la niciuna dintre situațiile dvs. financiare.

Așteptăm cu nerăbdare să discutăm raportul nostru cu dvs. și am fi încântați să vă oferim orice informații suplimentare sau asistență care ar putea fi necesare.

Cu stimă,

Numele Auditorului care semnează [persoana sau firma sau ambele, după caz]

Anexa 1 Raportul Financiar

[Anexa 1 ar trebui să includă Raportul Financiar al Beneficiarului Principal / Beneficiarului care a fost subiectul verificării. Raportul Financiar ar trebui să fie datat și să indice perioada acoperită.]

Anexa 2 Termeni de Referință Verificarea cheltuielilor

[Anexa 2 ar trebui să includă o copie semnată și datată a Termenilor de Referință pentru verificarea cheltuielilor, inclusiv anexa 1 (informații despre Contractul Grant și Acordurile de Parteneriat) și anexa 2C (listarea procedurilor specifice care trebuie efectuate).]

Anexa 3 Documentele menționate în verificarea Compilației Raportului Financiar consolidat

[Anexa 3 ar trebui să enumere documentele utilizate pentru verificarea compilării. Acestea vor include cel puțin Raportul Financiar consolidat, rapoartele de verificare a cheltuielilor și Rapoartele Financiare care stau la baza Beneficiarului / Beneficiarilor Principali, un document de lucru de compilare care oferă o pistă de audit pentru fiecare număr din Raportul Financiar consolidat înapoi la Rapoartele Financiare verificate subiacente.]