

DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ
ȘI PROTECȚIA COPILULUI VASLUI

Nr. 11688 din 20.04.2017

SCRISOARE DE INTENȚIE

1. AUTORITATEA CONTRACTANTĂ:

Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, cu sediul în mun. Vaslui, Șoseaua Națională Vaslui-Iași, nr. 1, cod postal 730003, tel. 0235/315138.

2. DENUMIREA ACHIZIȚIEI:

Servicii de audit, pentru proiectul „Centrul de recuperare pentru victimele violenței în familie Vaslui”.

3. MODALITATEA DE ACHIZIȚIE:

Achiziție directă, conform art. 7 alin. (5) din Legea 98/2016, privind achizițiile publice.

4. DESCRIEREA CONTRACTULUI:

Servicii de audit financiar, pentru proiectul „Centrul de recuperare pentru victimele violenței în familie Vaslui”, conform specificațiilor tehnice anexă.

5. VALOARE ESTIMATĂ, FARA TVA: 3.707,95 lei.

6. COD CPV: 79212100-4

7. CONDIȚII CONTRACT:

Oferta va fi întocmită conform Scrisorii de intenție, publicată pe site-ul www.dgaspc-vs.ro la secțiunea Informații de interes public/achiziții publice/achiziții directe.

8. CONDIȚII PARTICIPARE:

Ofertanții vor transmite, în plic închis, până la data limită, pe adresa : Vaslui, Șoseaua Națională Vaslui-Iași, nr. 1, cod postal 730003, un exemplar, în original din următoarele documente:

- a) Scrisoarea de înaintare – Formularul 1.
- b) Propunerea financiară – Formularul 6.
- c) Propunerea tehnică Formularul 5.
- d) Declarație privind eligibilitatea – Formularul 2.
- e) Declarație privind evitarea conflictului de interese în conformitate cu prevederile art. 59 -60 din Legea nr. 98/2016 – Formularul 3.
- f) Declarația privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 165 și art. 167 din Legea nr. 98/2016 – Formularul 4.

9. CRITERII DE ADJUDECARE:

Prețul cel mai scăzut/total cantitate livrată.

10. TERMEN LIMITA DE DEPUINERE A OFERTELOR: **21.04.2017, ora 12,00**

11. INFORMAȚII SUPLIMENTARE:

Ofertanții au obligația să posteze în catalogul electronic SEAP oferta financiară transmisă în scris, precizând informațiile necesare identificării ofertei în SEAP.

Important: Raport privind Constatările Factice (RCF) Intermediar, aferent perioadei 22.05.2015-30.04.2017 trebuie predat, facturat și recepționat Autorității Contractante până la data de 30.04.2017.

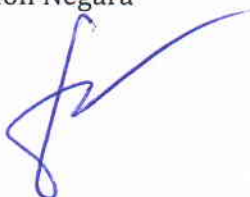
Raport privind Constatările Factice (RCF) Final, aferent perioadei 01.05.2017-30.05.2017, trebuie predat până la 30.05.2017.

Plata facturii emise de auditor se va face după recepția Raportului de audit final (dar nu mai târziu de 30 de zile de la data finalizării proiectului).

DIRECTOR GENERAL
IONEL ARMEANU ȘTEFĂNICA



Manager proiect
Ion Negară



SPECIFICAȚII TEHNICE

Servicii de audit

I. OBIECTUL CONTRACTULUI:

Obiectul contractului îl reprezintă achiziția de **„Servicii de audit financiar”**, Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară pentru proiectul **„Centrul de recuperare pentru victimele violentei în familie Vaslui”**.

„Serviciile de audit financiar” care fac obiectul prezentei achiziții constau, în verificarea faptului ca toate cheltuielile declarate de Autoritate Contractantă în Rapoartele intermediare sau final sunt reale, înregistrate corect și eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și emiterea unui raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu formatul standard furnizat de către achizitor.

II. AUTORITATE CONTRACTANTĂ:

Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (D.G.A.S.P.C.) Vaslui , cu sediul în Vaslui , Soseaua Nationala Vaslui - Iasi nr. 1, Telefon: 0235/316143 , 0235/315138.

III. SPECIFICAȚII TEHNICE

Pentru a fi considerați eligibili, potențialii operatori economici interesați trebuie să depună oferta care să întrunească următoarele specificații tehnice:

1. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul programului .

Obiectivele angajamentului sunt: verificarea de către auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre aprobare de către Autoritate Contractantă în Rapoartele de Progres Intermediare (RPI) pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Autoritate Contractantă a raportului constatarilor factuale cu privire la procedurile agreate executate. Eligibilitate înseamnă ca 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. Operatorul de Program

obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra RPI a Autoritate Contractantă aferente aceluia raport.

Pentru atingerea obiectivelor auditorul va depune toate diligentele necesare furnizării unui raport corespunzător normelor aplicabile în vigoare. În desfășurarea activității pentru îndeplinirea obiectivelor auditorului i se asigură acces la toate documentele legate de proiect în timpul orelor de program la sediul central.

2. SCOPUL ACTIVITĂȚII

- Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu specificațiile tehnice aprobate de Operatorul de Program, cât și:
 - în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor aprobate 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 aprobate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.
- Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.
- Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile prezentate în specificații tehnice aprobate de Operatorul de Program și utilizează probe obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale
- 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 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 Autorității Contractante, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acesteia 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. Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

3. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritate Contractantă în Raportul Financiar pentru acțiune

○ **Proceduri generale:**

- Auditorul verifica dacă RPI este conforma cu condițiile contractului de finanțare.
- Auditorul verifica dacă evidentele contabile ale Autorității Contractante sunt în conformitate cu regulile pentru pastrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare.
- Auditorul verifica dacă informațiile din RPI se reconciliaza cu sistemul de contabilitate și înregistrările Autoritate Contractanta (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

- Auditorul verifica daca au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul, in conformitate cu legislatia nationala aplicabila.

- o **Conformitatea cheltuielilor cu bugetul si revizuire analitica**

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din RPI si:

- verifică dacă bugetul din RPI corespunde cu bugetul contractului de finantare (autenticitatea si autorizarea bugetului initial) si dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finantare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Autoritatea Contractantă nu depășeste finantarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 4 din contractul de finantare, precum si sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finantare este în conformitate cu conditiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui act additional la contractul de finantare) asa cum se prevede în articolul 11 ale Contractului de Finantare.

- o **Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Autoritatea Contractantă în RPI sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Cheltuieli de personal
2. Deplasare și subzistență
3. Echipamente
4. Terenuri și imobile
5. Consumabile
6. Subcontractare/ Servicii
7. Alte cheltuieli directe

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleasi caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma si natura probei suport (de ex. o plată, un contract, o factură etc.) si modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variaza în functie de tipul si natura cheltuielilor si actiunilor sau tranzactiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a actiunilor sau tranzactiilor de bază, indiferent de tipul si natura actiunii sau tranzactiei în cauză. Auditorul va verifica toate categoriile si tipurile de cheltuieli prezentate în RPI.

Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din specificațiile 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 RPI prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

Auditorul financiar are în vedere respectarea următoarelor:

- a) Eligibilitatea costurilor directe
- b) Acuratete și înregistrare
- c) Clasificarea corectă a cheltuielilor
- d) Realitatea înregistrărilor (desfășurare/existentă)
- e) Conformitatea cu regulile de achiziții publice
- f) Verificarea veniturilor acțiunii

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 Specificații tehnice.

o **Eligibilitatea costurilor directe**

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu articolul 6. Acesta verifică dacă aceste costuri:

- a) sunt efectuate în perioada de eligibilitate a proiectului, așa cum este prevăzut la art. 3.2 din prezentul contract de finanțare. Prin *excepție*, sunt considerate eligibile cheltuielile pentru care facturile se emit în ultima lună de eligibilitate dacă plata este efectuată în termen de 30 de zile de la data finală de eligibilitate;
- b) au legătură cu obiectul contractului de finanțare și sunt prevăzute în bugetul detaliat al proiectului;
- c) sunt proporționale și sunt necesare pentru implementarea proiectului;
- d) au fost realizate exclusiv în scopul atingerii obiectivului/obiectivelor proiectului și al rezultatelor acestuia, în concordanță cu principiile economiei, eficienței și eficacității;
- e) sunt identificabile și verificabile, în special prin înregistrarea în registrele contabile ale PP și ale partenerilor de proiect ai acestora, și sunt stabilite în conformitate cu standardele aplicabile în domeniul contabilității în țara PP, respectiv a partenerilor săi și sunt în concordanță cu principiile contabile general acceptate;
- f) sunt conforme cu prevederile legislației fiscale și naționale aplicabile.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 6, alin. (10) din Contractul de finanțare..

○ **Acuratețe și înregistrare**

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Autorității Contractante și în RPI 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.

○ **Clasificare**

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în RPI.

○ **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.

○ **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 Autoritatea Contractantă 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 RCF 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 ST.

○ **Costuri administrative (indirecte)**

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Autoritatea Contractantă, conform art. 6 alin. (8) și (9) din contractul de finanțare.

○ **Verificarea veniturilor acțiunii**

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Autoritate Contractantă în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în RPI.

4. RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT DE FINANȚARE PENTRU ACȚIUNI EXTERNE FINANȚAT DE CĂTRE C.E.

Să fie printat cu antetul auditorului:

<Numele persoanei/persoanelor de contact>, <Poziția> <
Numele Autoritate Contractantă> <Adresa> <zi lună an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>

În conformitate cu contractul nostru datat <zi lună an> cu <numele Autoritate Contractantă> „Autoritate Contractantă” și Specificațiile tehnice atașate (Anexa 1 a acestui Raport), vă furnizăm

Raportul Constatărilor Factuale („Raportul”), referitor la RPI atașata pe care ne-ați furnizat-o pentru perioada <zi lună an - zi lună an> (Anexa 2 a Raportului). Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare în cauză [titlul și numărul contractului], „contractul de finanțare”. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „Operatorul de program”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Operatorul de Program pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Autoritate Contractantă în RPI pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfasurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Autoritate Contractantă a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport și :

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR
- Codul etic emis de către IFAC

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Operatorul de Program solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul;

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

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de către Operatorul de Program și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Operatorul de Program în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Autoritatea Contractantă în RPI atasată au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

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

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

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Autorității Contractante în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Autorității Contractante.. <Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Autorității Contractante, care nu au fost documentate.> [se șterge dacă s-au primit numai informații în scris]

Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de <xxxxxx> lei. Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Autoritatea Contractantă în RPI (Anexa 2), iar suma solicitată de Autoritatea Contractantă spre rambursare, <după deducerea din suma totală a cotei de prefinanțare> [se menționează acolo unde este cazul] conform contractului de finanțare se ridică la suma de <xxxxxx> lei, așa cum rezultă din RPI din <zi, lună, an >.

Auditorul trebuie să verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am descoperit că suma cheltuielilor de <xxxx> lei nu este eligibilă.

Detaliile constatărilor noastre factuale inclusiv un tabel rezumat al cheltuielilor neeligibile sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

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

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Autoritatea Contractantă și a Operatorului de program și exclusiv pentru scopul transmiterii către OP. Acest Raport nu poate fi invocat de Autoritate Contractantă sau de OP pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. OP poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa, în special Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă și Curtea Europeană a Auditorilor.

Acest Raport se bazează doar pe RPI specificată mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Autorității Contractante.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,
<numele auditorul>
<zi lună an>

Raportul privind Constatarele Factice (RCF) trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Autorității Contractante să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

Fiecare cerere de raport privind constatarele factuale transmisă către Autoritatea Contractantă trebuie însoțită de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

5. RAPOARTE DE FURNIZAT

- Raport privind Constatarele Factice (RCF) Intermediar, aferent perioadei 22.05.2015-30.04.2017
Important: acest raport trebuie predat, facturat și recepționat Autorității Contractante până la data de 30.04.2017.
- Raport privind Constatarele Factice (RCF) Final, aferent perioadei 01.05.2017-30.05.2017.
- Declarație pe propria răspundere din care să rezulte că auditorul financiar independent are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Autorității Contractante și OP să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul 1 Informații privind contractul de finanțare și acțiunea

[Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a acțiunii în cauză și a contractului de grant, structura de implementare a Autorității Contractante și informații financiare/bugetare cheie. Auditorul trebuie de asemenea să prezinte aici tabelul cu "Informații privind subiectul verificării cheltuielilor" atașat de Autoritatea Contractantă la ST. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor].

Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreate în ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză <titlul și numărul acțiunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

[Descrieți rezultatele procedurilor realizate. Folosiți programe suport precum anexe la raport, dacă este cazul].

[Inserați, dacă este cazul: Detalii ale excepțiilor:]

- 1 Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de grant
- 2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritate Contractantă în Raportul Financiar al acțiunii

2.1 Proceduri generale

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.4 Verificarea cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

2.4.2 Acuratețe și înregistrare

2.4.3 Clasificare

2.4.4 Realitate (desfasurarea/existență)

2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice

2.4.6 Costuri indirecte.

Anexa 1 Specificații Tehnice

Anexa 2 RPI furnizate de Autoritate Contractantă

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

[Tabelul de mai jos trebuie completat de către Autoritate Contractantă și atașat la Anexa Nr. 1 la Specificațiile ST pentru a fi utilizat de auditor]

Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor	
Operatorul de Program	Ministerul Justiției prin Direcția 7 Programe Europene
Titlul contractului de finanțare	Centrul de recuperare pentru victimele violentei în familie Vaslui
Țara/Regiunea	România, jud. Vaslui
Autoritate Contractantă	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui
Baza legală pentru contractul de finanțare	conform contract de finanțare
Data de început a acțiunii	22.05.2015
Data de sfârșit a acțiunii	30.04.2017
Costul total al acțiunii	185.360 euro
Suma maximă a finanțării nerambursabile	100%
Auditor financiar	