



Fundația pentru
Dezvoltarea
Societății
Civile



TERMENI DE REFERINȚĂ **pentru auditul financiar al proiectelor finanțate în cadrul Fondului** **ONG**

Cuprins

I. TERMENI DE REFERINȚĂ PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ FINANȚAT ÎN CADRUL PROGRAMULUI FONDUL ONG ÎN ROMÂNIA

Anexa 1: Informații despre subiectul verificării cheltuielilor

Anexa 2: Scopul lucrării – Proceduri de aplicat

II. RAPORTUL CONSTATĂRIILOR FACTUALE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ DIN CADRUL PROGRAMULUI FONDUL ONG ÎN ROMÂNIA

Termenii de referință (capitolul I) trebuie completați de către Promotor
Raportul constatărilor factuale (capitolul II) trebuie furnizat de către Auditor

I. TERMENI DE REFERINȚĂ PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ FINANȚAT ÎN CADRUL PROGRAMULUI FONDUL ONG ÎN ROMÂNIA

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora <denumirea Promotorului> 'Promotorul' este de acord să angajeze <denumirea firmei de audit> 'Auditorul' să desfășoare o verificare a cheltuielilor și să raporteze în legătură cu proiectul < titlul proiectului > finanțat în cadrul Programului Fondul ONG în România, prin contractul <numărul contractului de finanțare nerambursabilă> ('Contractul de Finanțare Nerambursabilă'). Termenul 'Operator' se referă la Operatorul Programului Fondul

ONG în România care a fost semnatar al Contractului de Finanțare Nerambursabilă cu Promotorul și asigură finanțarea Proiectului. Operatorul nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile părților în angajament

‘Promotorul’ se referă la organizația care primește finanțare și care a semnat Contractul de Finanțare Nerambursabilă cu Operatorul.

- Promotorul este responsabil de furnizarea raportului tehnico-financiar pentru Proiectul finanțat prin Contractul de Finanțare Nerambursabilă și trebuie să se asigure că acest raport tehnico-financiar este în concordanță cu sistemul contabil al Promotorului și/sau al Partenerilor și cu înregistrările contabile corespunzătoare.
- Promotorul acceptă faptul că măsura în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament depinde efectiv de Promotor și, dacă e cazul, de partenerii săi, care oferă acces total și liber la personalul Promotorului și la conturile și înregistrările sale relevante.

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

Auditorul trebuie să fie membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), care la rândul său este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Auditorul nu trebuie să fi fost sancționat de CAFR în ultimii trei ani de activitate la data numirii și nici la data ultimului raport.

1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este raportul tehnico-financiar *<intermediar nr. sau final; ștergeți care nu se aplică>* legat de Contractul *<numărul contractului de finanțare nerambursabilă>* pentru perioada *<zz luna aaaa până la zz luna aaaa>*. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că sumele cheltuite de Promotor conform raportului tehnico-financiar s-au efectuat, că sunt corecte și eligibile. Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de Finanțare Nerambursabilă și proiectul în cauză.

1.3 Motivele angajamentului

Promotorul depune la Operator un raport de verificare a cheltuielilor (raport al constatărilor factuale) efectuat de un auditor extern în sprijinul validării plăților cerute de către Promotor conform Articolului 16 din Condițiile generale aplicabile contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate în cadrul Programului Fondul ONG în România. Operatorul solicită acest raport întrucât efectuarea plăților către Promotor este condiționată de constatările factuale din acest raport.

1.4 Tipul angajamentului și obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor unui contract finanțat în cadrul Programului Fondul ONG în România. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice faptul că sumele decontate de Promotor în raportul tehnico-financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de finanțare nerambursabilă au fost efectuate („realitatea”), sunt legale („legalitatea”), corecte („exactitatea”) și eligibile și faptul că minimum 70% din sumele încasate a fost cheltuit și să transmită Promotorului un raport asupra constatărilor factuale cu privire la procedurile efectuate, asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă cheltuirea fondurilor oferite prin finanțare în concordanță cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă.

Cum acest angajament nu este unul de asigurare, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă niciun fel de asigurare.

Operatorul își formulează propria opinie pornind de la concluziile din raportul constatărilor factuale al Auditorului asupra raportului tehnico-financiar și asupra cererilor de plată ale Promotorului.

1.5 Scopul lucrării

1.5.1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu:

- Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 *Misiune pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare* așa cum au fost promulgate de către IFAC;
- *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC. Cu toate că ISRS 4400 prevede că independența, nu este o cerință pentru procedurile de angajamente asupra cărora s-a convenit, Promotorul solicită ca auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.
- Termenii și Condițiile ale Contractului de finanțare

1.5.2 Termenii și Condițiile ale Contractului de finanțare

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

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice misiunea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop el aplică procedurile stipulate în Anexa 2 din acest ToR ('Scopul Lucrării – Proceduri de aplicat') și utilizează informațiile obținute prin aplicarea acestor proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul va documenta aceste constatări prin probe de audit care să vină în sprijinul susținerii raportului constatărilor factuale, acestea pot fi atât documente cât și dovezi ale faptului că lucrările/serviciile au fost prestate în conformitate cu ISA 500 (Probe de audit).

1.6 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agreate ale angajamentului în detalii suficiente pentru a permite Promotorului și Operatorului să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor aplicate de Auditor.

Anexa 1: Informații despre subiectul verificării cheltuielilor

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

Informații despre subiectul verificării cheltuielilor	
Numărul și data Contractului de Finanțare Nerambursabilă	<Referința Operatorului la Contractul de Finanțare>
Titlul Proiectului	
Țara	
Promotorul	<Denumirea și adresa Promotorului, așa cum sunt trecute în Contractul de Finanțare Neramburabile>
Baza legală a Contractului de Finanțare Nerambursabilă	
Data de început a Proiectului	
Data de final a Proiectului	
Costul total al Proiectului	<suma din Art. 3.1 din Condițiile speciale ale Contractului de Finanțare Nerambursabilă>
Valoarea maximă a finanțării nerambursabile ce va fi plătită Promotorului	<suma din Art. 3.2 din Condițiile speciale ale Contractului de Finanțare Nerambursabilă>
Suma totală primită de Promotor până la această dată de la Operator	<suma totală primită până la data de zz.ll.aaaa>
Tipul raportului tehnico-financiar	<completați cu tipul raportului tehnico-financiar: intermediar 1, intermediar 2, final>
Suma totală a raportului tehnico-financiar	<completați cu suma totală cheltuită pe perioada raportului>
Tipul tranșei solicitate	<completați tipul tranșei solicitate: prima tranșă, a doua tranșă, tranșă finală >
Suma totală a cererii de plată care însoțește raportul tehnico-financiar	<completați suma totală solicitată ca plată prin Anexa Va Cerere de plată>
Operatorul	<completați denumirea, adresa , telefonul și E-mail-ul persoanei de contact al Operatorului>
Auditor	<denumirea și adresa numele și funcțiile auditorilor>

Anexa 2: Scopul lucrării – Proceduri de aplicat

Auditorul planifică și efectuează programul verificărilor în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile de aplicat așa cum se specifică mai jos. În aplicarea acestor proceduri, Auditorul poate apela la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza, evaluare/reevaluare, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor, inspecții ale evaluărilor și obținerea confirmărilor.

Aplicarea procedurilor permite Auditorului să obțină informații suficiente pentru elaborarea raportului constatărilor factuale. În acest scop Auditorul poate utiliza îndrumările incluse în Standardul Internațional de Auditare 500 “Probe de audit” și în special cele din paragrafele legate de “suficiente dovezi/probe de audit corespunzătoare și suficiente”. Auditorul își folosește raționamentul profesional asupra a ceea ce reprezintă dovadă de audit corespunzătoare atunci când consideră că îndrumările incluse în ISA 500, termenii și condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă și ToR pentru acest angajament nu sunt suficiente.

1 Obținerea unei înțelegeri suficiente a proiectului, a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare Nerambursabilă

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor prin studierea Contractului de Finanțare Nerambursabilă și a anexelor sale și alte informații relevante, inclusiv prin anchetă la Promotor. Auditorul se asigură că obține o copie a Contractului de Finanțare Nerambursabilă original (semnat de către Promotor și Operator) cu anexele sale. Auditorul obține și studiază copiile raportelor tehnico-financiare.

Auditorul va acorda o atenție deosebită următoarelor documente: Anexa I din Contractul de Finanțare Nerambursabilă, care conține Descrierea proiectului, Anexa II Bugetul proiectului, Anexa III Condiții generale aplicabile contractului de finanțare nerambursabilă și Anexa IV care specifică procedurile de achiziție ce urmează a fi efectuate de către Promotori. Nerespectarea acestor reguli determină neeligibilitatea cheltuielilor. Procedurile de achiziții se aplică tuturor contractelor de finanțare. Dacă Auditorul găsește că termenii și condițiile de verificare nu sunt suficient de clare, el va cere clarificări de la Promotor.

2 Procedurile de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Promotor în raportul tehnico-financiar al Proiectului

2.1 Proceduri Generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă raportul tehnico-financiar este în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă și anume cu Articolul 2 din Condiții generale (incluzând formatul și limba utilizată).

2.1.2 Auditorul examinează dacă Promotorul s-a conformat regulilor privind contabilitatea cheltuielilor din Contractul de Finanțare și anume cu Articolul 17 din Condiții Generale. Scopul este:

- să evalueze dacă verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor din raportul tehnico-financiar este posibilă;

și

- să raporteze excepții notabile și puncte slabe cu privire la sistemul contabil, evidența înregistrărilor contabile și cerințele de documentare astfel încât Promotorul să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire pe perioada de implementare rămasă.

2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din raportul tehnico-financiar sunt în conformitate cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Promotorului (ex. bilanța de verificare, registrul jurnal, alte registre, etc.)

2.1.4 Auditorul verifică dacă au fost aplicate ratele de schimb corecte și dacă au fost aplicate în conformitate cu condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă și anume Articolul 16.7 din Condiții generale.

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizia analitică

Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din raportul tehnico-financiar și:

- verifică dacă bugetul din raportul tehnico-financiar corespunde cu Bugetul Contractului de Finanțare Nerambursabilă (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare Nerambursabilă;
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Promotor nu depășește maximum de finanțare specificat în Articolul 3.2 din Condiții Speciale ale Contractului de Finanțare Nerambursabilă;
- verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului de Finanțare Nerambursabilă sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv – dacă este cazul – cererile pentru actele adiționale la Contractul de Finanțare Nerambursabilă) așa cum sunt descrise în Articolul 9 din Condiții generale.

2.3 Selectarea cheltuielilor ce vor fi verificate

Cheltuielile solicitate de Promotor în raportul tehnico-financiar sunt prezentate sub formă de capitole de cheltuieli, după cum urmează: *1 Echipa de proiect și experți, 2 Deplasări, 3 Echipamente, licențe și bunuri, 4 Costuri directe legate de proiect, 5 Alte costuri/servicii subcontractate, 6 Lucrări de reabilitare, 8 Cheltuieli neprevăzute și 10 Costuri indirecte*. Capitolele de cheltuieli pot fi împărțite în linii de buget cum ar fi, de exemplu *1.1 Echipa de proiect*.

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

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile găsite prin aplicarea procedurilor specificate în această Anexă. În toate cazurile Auditorul evaluează impactul financiar al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

De exemplu: dacă Auditorul găsește o excepție cu privire la regulile de achiziții, el evaluează în ce măsură această excepție a dus la cheltuieli neeligibile. Auditorul raportează toate excepțiile găsite incluzându-le și pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. După selectarea articolelor de cheltuieli, Auditorul verifică dacă se respectă criteriile specificate mai jos.

2.4.1. Eligibilitatea costurilor

Auditorul verifică eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă și anume Articolul 15 din Condițiile generale.

Auditorul de asemenea consideră costurile neeligibile așa cum sunt descrise în Articolul 15.6 din Condițiile generale.

În consecință, Auditorul verifică în special dacă cheltuielile includ anumite taxe, inclusiv TVA. Dacă este cazul Auditorul verifică dacă Promotorul (sau, dacă este cazul, partenerii săi) nu pot să recupereze aceste taxe și dacă regulile, regulamentele și practicile aplicabile în țara în cauză permit acoperirea acestor taxe în cheltuieli.

2.4.2 Exactitate și înregistrare

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

2.4.3 Clasificare (Încadrarea cheltuielilor)

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost încadrate în capitolul și linia de buget corecte din raportul tehnico-financiar.

2.4.4 Realitatea (angajarea / efectuarea)

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

2.4.5 Conformitatea cu Regulile de Achiziții

Auditorul examinează care reguli de achiziții se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, clase de cheltuieli sau articole de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Promotorul s-a conformat la asemenea reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Dacă Auditorul descoperă cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții, el

raportează natura unor asemenea evenimente ca și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

2.4.6 Cheltuieli neprevăzute

O cotă de cheltuieli neprevăzute care să nu depășească 5% din costurile directe eligibile poate fi inclusă în bugetul proiectului. Aceasta poate fi folosită doar cu autorizarea scrisă prealabilă a Operatorului Programului Fondul ONG și doar pentru costuri care nu au putut fi identificate în momentul scrierii proiectului.

2.4.7 Costuri indirecte

Auditorul verifică eligibilitatea costurilor indirecte în termenii și condițiile Contractului de Finanțare Nerambursabilă și anume după Articolul 15.3 din Condițiile generale precum și metoda (1 sau 2) așa cum au fost definite în bugetul Proiectului din Anexa III la contractul de finanțare nerambursabilă, utilizată pentru repartizarea acestor costuri.

În cazul metodei numărul 2 pentru repartizarea costurilor indirecte, formulele care pot fi aplicate sunt:

- numărul de persoane implicate în proiect / numărul total de persoane din organizație sau departament;
- suprafața utilizată de personalul implicat în proiect / suprafața ocupată de organizație sau departament;
- numărul de ore lucrate în proiect / numărul de ore lucrate în total în organizație sau departament.

În situația în care apar costuri indirecte ce nu pot fi repartizate utilizând una dintre formulele de mai sus se va aplica o formulă de repartizare adecvată, cu menționarea / detalierea acesteia în raport.

Promotorul și/sau partenerii trebuie să țină cont întotdeauna că suma aferentă costurilor indirecte ale proiectului trebuie să reprezinte o alocare rezonabilă din total costuri indirecte ale fiecăruia dintre ei. Trebuie folosită formula cea mai potrivită fiecărui tip de costuri indirecte.

Formula de calcul se utilizează în mod unitar pe toată perioada de implementare a proiectului. Auditorul trebuie să se asigure de consecvența metodei alese.

2.5 Verificarea acoperirii cheltuielilor

Auditorul aplică principiile și criteriile specificate mai jos când planifică și desfășoară procedurile de verificare a cheltuielilor din Secțiunile 2.3 și 2.4 de mai sus.

Verificarea de către Auditor și verificarea cheltuielilor înseamnă o verificare completă și exhaustivă a tuturor articolelor de cheltuieli care sunt incluse într-un capitol sau linie de buget.

2.5.1 Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR')

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Promotor în raportul tehnico-financiar și solicitată de către Promotor pentru a fi dedusă din finanțarea acordată prin Contractul de Finanțare Nerambursabilă. Auditorul se asigură de faptul că ECR total este **100%**.

2.6 Verificarea încasărilor Proiectului

Auditorul verifică dacă încasările (inclusiv, printre altele, contractele de finanțare și finanțarea primită de la alți donatori și încasările generate de Promotor în contextul proiectului, dobânzile încasate în contul dedicat proiectului) au fost potrivit alocate proiectului finanțat prin Contractul de Finanțare Nerambursabilă și corect specificate în raportul tehnico-financiar. Dobanda bancară încasată în contul proiectului se scade din finanțarea acordată.

II. RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ DIN CADRUL PROGRAMULUI FONDUL ONG ÎN ROMÂNIA

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

< **Numele Promotorului** >

<Adresa>

<zz Luna aaaa>

Stimate < Numele persoanei(lor) de contact >

În concordanță cu contractul nostru din data de <zz Luna aaaa> încheiat cu <denumirea Promotorului> “Promotorul” și cu termenii de referință atașați (Anexa 1 din acest raport), prezentăm Raportul Constatărilor factuale (“Raportul”), cu privire la raportul tehnico-financiar pe care l-ați oferit pentru perioada <zz Luna aaaa - zz Luna aaaa> (Anexa 2 din Raport). Ați cerut ca anumite proceduri să fie efectuate în legătură cu Contractul de Finanțare Nerambursabilă numărul <numărul contractului>, “Contractul de Finanțare”, prin care se finanțează proiectul <titlul proiectului>,”Proiectul”. Raportul constă în această scrisoare și detaliile raportului specificate în Capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost un angajament pentru a efectua procedurile asupra cărora s-a căzut de acord privind verificare cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă dintre dumneavoastră și Operatorul Programului Fondul ONG în România, (“Operatorul”). A implicat efectuarea anumitor proceduri specificate, ale căror rezultate Operatorul le utilizează pentru a trasa concluzii proprii pe baza procedurilor efectuate de noi.

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

Scopul lucrării

Angajamentul nostru a fost efectuat în concordanță cu:

- termenii de referință din Anexa 1 la acest Raport și:
- Standardul Internațional pentru Servicii Conexe (‘ISRS’) 4400 *Misiune pe baza efectuării procedurilor convenite privind informațiile financiare* așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (‘IFAC’);
- *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, Operatorul solicită ca Auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

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

Scopul acestor proceduri convenite a fost determinat doar de către Operator și procedurile au fost efectuate doar pentru a asista Operatorul în evaluarea situației în care cheltuielile menționate de Promotor în raportul tehnico-financiar au avut loc ("realitatea"), sunt fidele ("exacte") și eligibile.

Deoarece procedurile efectuate de către noi nu au constituit un audit sau o revizie executată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale de Angajamente de Reexaminare, noi nu oferim nicio asigurare asupra raportului tehnico-financiar însoțitor.

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

Surse de informare

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

Constatări factuale

Totalul cheltuielilor care este subiectul verificării însumează <xxxxxx> €, din care <xxxxxx> € finanțare nerambursabilă și <xxxxxx> € cofinanțare. Cofinanțarea este formată din <xxxxxx> € contribuție financiară și <xxxxxx> € contribuție în natură (dacă este cazul).

Rata de acoperire a cheltuielilor este 100%. Această rată reprezintă suma totală de cheltuieli verificate de noi exprimată ca procentaj din totalul cheltuielilor care au fost subiectul acestei verificări.

Având ca bază procedurile convenite efectuate de noi, am găsit că sunt eligibile cheltuielile însumând <xxxx> €, din care <xxxxxx> € finanțare nerambursabilă și <xxxxxx> € cofinanțare. Cofinanțarea este formată din <xxxxxx> € contribuție financiară și <xxxxxx> € contribuție în natură (dacă este cazul).

Având ca bază procedurile convenite efectuate de noi, am găsit că nu sunt eligibile cheltuielile însumând <xxxx> €, din care <xxxxxx> € finanțare nerambursabilă și <xxxxxx> € cofinanțare. Cofinanțarea este formată din <xxxxxx> € contribuție financiară și <xxxxxx> € contribuție în natură (dacă este cazul).

Detaliile constatărilor noastre factuale incluzând un tabel al cheltuielilor care nu sunt eligibile sunt prezentate în Capitolul 2 din acest Raport.

Utilizarea acestui raport

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

Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul confidențial al Promotorului și al Operatorului și numai pentru scopul depunerii la Operator în legătură cu cerințele specificate în Articolul 16 din Condițiile generale ale Contractului de Finanțare Nerambursabilă. Acest raport nu poate fi utilizat de Promotor sau de Operator în orice alt scop, nici nu poate fi distribuit la terți. Operatorul poate divulga acest Raport

doar celor care au drepturi reglementate de acces, în special finanțatorului, Biroului European Anti Fraudă și Curții Europene a Auditorilor.

Acest raport are legătură doar cu raportul tehnico-financiar menționat mai sus și nu se extinde la orice declarații financiare ale Promotorului.

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

Cu stimă,

<zz ll aaaa>

<Numele Auditorului>

Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

[Capitolul 1 trebuie să cuprindă o descriere a Proiectului și a Contractului de Finanțare, Promotorul/structura de implementare și aspecte cheie financiare/legate de buget. Auditorul trebuie să prezinte de asemenea aici tabelul cu "Informații despre subiectul Verificării Cheltuielilor" anexat de către Promotor la Termenii de Referință. Informația din acest tabel ar trebui verificată de către Auditor]

Capitolul 2 Proceduri efectuate și constatări factuale

Am efectuat procedurile astfel cum au fost convenite prin Termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de Finanțare Nerambursabilă numărul <numărul contractului> privind proiectul <titlul proiectului> (vezi Anexa 1). Realitățile de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cadrul capitolelor de mai jos.

[Descrieți rezultatele procedurilor efectuate. Folosiți tabele ajutătoare ca Anexe la Raport, dacă este cazul]

[Inserați (dacă este cazul): Detalii privind excepțiile:.....]

- 1 Obținerea unei suficiente înțelegeri a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare nerambursabilă
- 2 Proceduri pentru verificarea Eligibilității Cheltuielilor pretinse de Promotor în raportul tehnico-financiar al Proiectului

2.1 Proceduri Generale

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Evaluarea Analitică

2.3 Verificarea Cheltuielilor

- 2.3.1 Eligibilitatea Costurilor Directe
- 2.3.2 Acuratețea și Înregistrările
- 2.3. 3. Clasificare
- 2.3.4 Realitatea (Existența)
- 2.3.5 Respectarea procedurilor de achiziții
- 2.3.6 Neprevăzute

- 2.3.7 Costuri administrative (indirecte)
- 2.3.8 Cheltuieli neeligibile (dacă este cazul)

Descriere (inclusiv linia de buget)	Suma <EU R>	Sursa de finanțare (nerabursabilă sau cofinanțare)	Motivul pentru care cheltuiala nu este eligibilă

- 2.4 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor
- 2.5 Verificarea Încasărilor Proiectului

Anexa 1 Termeni de Referință
Anexa 2 Raportul tehnico-financiar pus la dispoziție de către Promotor