



PROGRAMUL DE COOPERARE ELVEȚIANO-ROMÂN
SWISS-ROMANIAN COOPERATION PROGRAMME

ANEXA

Specificatii tehnice pentru achizitia de servicii audit financiar

Descriere proiectului

Proiectul „Performanță școlară și dialog intercultural prin servicii etno-educative integrate”, CSS 31 este finanțat în cadrul Programului de Cooperare Elvețiano - Roman, Fondul Tematic pentru Participarea Societății Civile, Schema Grant pentru ONG-uri, cererea de propuneri de proiecte, Runda 2, 2015, respectiv 1 ianuarie 2016- 30 septembrie 2017. Proiectul se desfășoară în localitățile Giurgiu, jud. Giurgiu și Razvani, jud. Calarasi. Bugetul total al proiectului este de **248.631,40 CHF**.

Descriere servicii audit financiar:

În cadrul proiectului „Performanță școlară și dialog intercultural prin servicii etno-educative integrate”, CSS 31 este necesară achiziționarea de servicii de audit financiar în vederea verificării și certificării cheltuielilor efectuate în perioada 1 ianuarie 2016 - 30 septembrie 2017.

Detaliere servicii:

Serviciile de auditare financiară vor fi desfășurate în cadrul proiectului mai sus menționat, vor consta în verificarea cheltuielilor efectuate în perioada de implementare a proiectului: 1 ianuarie 2016 - 30 septembrie 2017, verificarea și semnarea tuturor foilor de lucru ale rapoartelor financiare intermediare și finale și **întocmirea a doua rapoarte factuale** privind cheltuielile proiectului, conform graficului estimativ de mai jos:

Nr crt	Tip raport	Perioada estimativa cuprinsa in raportul factual	Perioada estimativa de predare a raportului factual
1	1 raport intermediar	1 ianuarie 2016- 30 octombrie 2016	Noiembrie 2016
2	1raport final	1noiembrie 2016 – 30 Septembrie 2017	Octombrie 2017

Cele două rapoarte factuale vor fi redactate atât în limba română cât și în limba engleză și vor fi în conformitate cu:

- cu termenii de referință (Anexa D - Ghidul privind Raportul de verificare financiară/ audit) și:

- în conformitate cu prevederile legislației române în materie, standardele profesionale generale ale profesiei și legislația financiar-contabilă în vigoare;
- în acord cu standardele internaționale de audit ISA 805 (acest standard se va aplica până la momentul elaborării unui nou standard de către CAFR).
- în conformitate cu Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști, emis de IFAC (Federația Internațională a Contabililor) Auditorul trebuie să îndeplinească, de asemenea, criteriile de independență față de Promotor și afiliatele acestuia prevăzute de Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști.

- cu termenii și condițiile contractului de implementare

Auditorul verifică dacă fondurile oferite prin finanțarea din Programul de Cooperare Elvețiano - Roman, Fondul Tematic pentru Participarea Societății Civile, Schema Grant pentru ONG-uri, cererea de propuneri de proiecte, Runda 2, 2015, au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile



Contractului de Implementare, în perioada de eligibilitate și cheltuielile solicitate la plată sunt reale, sunt exacte și eligibile.

Termenele pentru verificarea cheltuielilor și întocmirea rapoartelor de audit: maxim 10 zile calendaristice de la data predării documentelor justificative de către Centrul Rromilor "Amare Rromentza"

B. Condiții eligibilitate/criterii selecție

În cadrul acestei proceduri sunt avute în vedere următoarele criterii de selecție:

- auditorul financiar să fie persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România;
- auditorul financiar să aibă certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR;
- auditorul financiar să aibă carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul 2016;
- auditorul financiar să fie înregistrat fiscal în România.
- auditorul financiar să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.
- auditorul financiar să fi auditat în ultimii 3 ani cel puțin un proiect finanțat din fonduri europene.

Dupa indeplinirea conditiilor de mai sus criteriul de atribuire a contractului este prețul cel mai scăzut. Valoarea estimată totală (taxe incluse/TVA inclus) a achiziției de față este de 4.000 CHF TVA inclus, respectiv 3.333,33 CHF fara TVA, echivalentul a 16.421,20 lei TVA inclus, respectiv 13.684,32 lei fara TVA, la cursul de schimb valutar BNR de 1 CHF = 4,1053 lei din data de 15.04.2016.

C. Atribuții:

Principalele atribuții în cadrul proiectului sus menționat constau în verificarea și certificarea cheltuielilor și a documentelor justificative aferente din cadrul proiectului „Performanță școlară și dialog intercultural prin servicii etno-educative integrate” – CSS 31, din perioada 1 ianuarie 2016 - 30 septembrie 2017

D. Procedura și calendarul de selecție

Selecția se va desfășura astfel:

- a) În perioada 18 - 25 aprilie 2016, până la orele 16:00, se vor depune /se vor trimite prin posta/curier sau personal în plic sigilat, la sediul Asociației Centrul Rromilor "Amare Rromentza" din str.Constantin Bosianu nr. 15, sector 4, București, ofertele.
- b) În data de 25 aprilie 2016, ora 17:00, va avea loc evaluarea ofertelor primite/depuse și se vor transmite comunicările către aplicanți;
- c) În perioada 26-27 aprilie 2016 se va încheia contractul de prestări servicii de audit.

E. Modul de prezentare a ofertei:

Documente de calificare:

1. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – **copie simplă**;
2. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul 2016 – **copie simplă**; (pentru persoane fizice)/ copie după dovada plății taxei pentru anul în curs (în cazul persoanelor juridice);
3. Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR (**ANEXA A - original**);
4. Declarație privind lista principalelor prestări de servicii în ultimii 3 ani din care să reiasă condiția de mai sus. (**ANEXA B- original**).
5. Declarația privind neîncadrarea în prevederile art. 14 din O.U.G. nr. 66/2011 și art. 69(1) din O.U.G. nr. 34/2006 cu modificările și completările ulterioare (conflictul de interese) (**ANEXA C- original**);
6. Anexa D –**TERMENI DE REFERINȚĂ** pentru auditul financiar al proiectelor finanțate în cadrul Programului de Cooperare Elvetiano - Roman, semnată în original pe fiecare pagină;
7. Certificatul de înregistrare fiscală (în cazul persoanelor juridice) – copie simplă.

7. Oferta tehnica

- Propunerea tehnică va respecta în totalitate cerințele din Anexa tehnica;
- Propunerea tehnică trebuie semnata de reprezentantul/reprezentanții autorizați corespunzător să angajeze ofertantul în contract. În cazul în care acesta este semnata de o altă persoană, aceasta va prezenta o împuternicire în acest sens.

8. Oferta financiara

- Propunerea financiară va fi exprimată în lei fără TVA, TVA-ul fiind exprimat separat;
- Prețurile vor fi exprimate cu două zecimale;
- Oferta va conține acceptul ofertantului cu privire la încheierea contractului în lei la valoarea din ofertă, prețurile fiind ferme pe toată durata contractului;
- Propunerea financiară trebuie semnata și stampilata de reprezentantul/reprezentanții autorizați corespunzător să angajeze ofertantul în contract și va avea un caracter ferm și obligatoriu din punct de vedere al conținutului pe toată perioada de valabilitate a ofertei. În cazul în care acesta este semnata de o altă persoană, aceasta va prezenta o împuternicire în acest sens.

Prezentarea ofertei

Oferta tehnică și financiară, împreună cu documentele de calificare, se va trimite, în plic închis, prin poșta/curier, sau se va depune la sediul Achizitorului: **Strada Constantin Bosianu, nr. 15, sector 4, Bucuresti**, până la data limită specificată, respectiv 25.04.2016, ora 16:00 **(cu suportarea taxelor de expediere de către ofertant)**

PRESTATOR,

*(denumirea/numele)***Declarație pe proprie răspundere**

Subsemnatul, reprezentant legal al
(denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic), declar pe propria răspundere, sub
sanctiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că
(denumirea operatorului economic) **nu a fost sanctionată în ultimii 3 ani de către Departamentul de
monitorizare și competență profesională al CAFR.**

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu si înțeleg că
Centrul Rromilor „Amare Rromentza” are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării
declarațiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Data completării:

Prestator:

Nume / prenume reprezentant legal:

Semnătura autorizată:

PRESTATOR,

(denumirea/numele)

**DECLARAȚIE
PRIVIND LISTA PRINCIPALELOR PRESTĂRI DE SERVICII ÎN ULTIMII 3 ANI**

Subsemnatul, reprezentant împuternicit al
(denumirea/numele și sediul/adresa operatorului economic), declar pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că datele prezentate în tabelul anexat sunt reale.

Subsemnatul declar ca informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, situațiilor și documentelor care însoțesc oferta, orice informații suplimentare în scopul verificării datelor din prezenta declarație.

Subsemnatul autorizez prin prezenta orice instituție, societate comercială, bancă, alte persoane juridice să furnizeze informații reprezentanților autorizați ai Asociației Centrul Rromilor „Amare Rromentza” cu privire la orice aspect tehnic și financiar în legătură cu activitatea noastră.

Prestator,

.....

(semnatura autorizata)

Nr crt	Obiectul contractului	COD CPV	Denumirea beneficiarului (adresa)	Calitatea executantului	Perioada de derulare a contractului

Prestator,

.....

(semnătură autorizată)

*) Se precizează calitatea în care a participat la îndeplinirea contractului, care poate fi de: contractant unic sau contractant conducător (lider de asociație); contractant asociat; subcontractant.

***) Se va preciza data de începere și de finalizare a contractului

PRESTATOR,

*(denumirea/numele)***DECLARATIE****privind neîncadrarea în prevederile art. 14 din O.U.G. nr. 66/2011 și art. 69(1) din O.U.G. nr. 34/2006 cu modificările și completările ulterioare****(conflictul de interese)**

Subsemnatul(a),(nume, prenume, funcție) reprezentant legal al(a) _____
(denumirea/numele și sediul/adresa operatorului economic) declar pe propria răspundere, sub
sanctiunea aplicată faptei de fals în acte publice, că:

- ✓ **Nu mă aflu în situația prevăzută la art. 14 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora**, respectiv nu există legături între structurile acționariatului achizitorului sau personalul angajat al achizitorului și noi în calitate de ofertant, și totodată, că nu deținem pachetul majoritar de acțiuni în două sau mai multe firme participante la acest tip de achiziție.
- ✓ **Nu mă aflu în situația prevăzută la art. 69(1) (evitarea conflictului de interese) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 34/2006**, cu modificările și completările ulterioare.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că Asociația Centrul Rromilor "Amare Rromentza" are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor mele, orice documente doveditoare de care dispunem.

Data ____/____/____

_____(semnatura), in calitate de _____, legal autorizat sa semnez oferta pentru si in
numele _____/(denumirea/numele operatorului economic).

PRESTATOR,

(denumirea/numele)

ANEXA D

TERMENI DE REFERINȚĂ

Ghid privind Raportul de verificare financiară/ audit

(adaptat după Termenii de referință privind Raportul de verificare financiară FDFA, 20101)

1. Principii fundamentale

1.1 Verificarea financiară a proiectelor ("raport de verificare financiară") va fi realizată de către un auditor independent ("auditorul"), care să aibă competențe profesionale și experiența necesară, și în acord cu standardele internaționale de audit, general acceptate.

1.2 Acești Termeni de referință ("TOR") definesc rolul auditorului în legătură cu verificarea financiară a proiectelor/ programelor de cooperare/ beneficiarul de grant ("partenerul"), finanțate de Organismul Intermediar Elvețian (OIE), mandatat de Agenția Elvețiană pentru Dezvoltare și Cooperare (ADC). Raportul de verificare financiară se bazează pe cerințele profesionale și regulamentele care guvernează activitatea unui auditor în raport cu un angajament privind procedurile convenite.

1.3 În planificarea, desfășurarea și întocmirea raportului de verificare financiară, auditorul va avea în vedere următoarele standarde de audit și alte standarde promulgate de organisme profesionale internaționale:

ISA – Standardele Internaționale de Audit

IFAC – Federația Internațională a Contabililor

În plus, auditorul va lua în considerare și legislația contabilă în vigoare din țara în care are loc verificarea financiară.

2. Principii generale pentru raportul de verificare financiară

Auditorul trebuie să planifice, să realizeze și să raporteze, în verificarea financiară, o părere profesională cu privire la următoarele aspecte legate de activitățile și organizarea partenerului:

2.1. Principiul financiar contabil (reguli financiare)

2.2. Existența și eficacitatea Sistemului de Control Financiar Intern (CFI)

2.3. Conformitatea cu obiectivele proiectului și respectarea condițiilor contractuale

2.4. Codul de etică economică și eficiența utilizării resurselor.

3. Documente de referință

Următoarele documente trebuie luate în considerare de către auditor ca informații de referință pentru întocmirea raportului de verificare financiară:

Legislația: Legislația națională

Proiectul/programul: Contractul de finanțare,
Documente de proiect / Ghidul solicitanților,

Bugete, planificarea financiară, calendarul activităților,
Proceduri de management de proiect,
Orice alte documente legate de proiect/ program.

Contabilitatea: Documente contabile care fac obiectul verificării financiare,
Rapoarte financiare și operaționale privind proiectul/ programul.

Auditorul: Acești termeni de referință și contractul privind verificarea financiară,
Rapoarte anterioare de audit intern și extern ale beneficiarului de grant,
Orice alte informații solicitate beneficiarului de grant de către auditor.

4. Planificarea verificării financiare

Auditorul va planifica în mod corespunzător misiunea de verificare financiară, cu suficient timp înainte de începerea ei și se va asigura de execuția ei la cea mai înaltă calitate profesională, într-o manieră economică și eficientă, în intervalul de timp stabilit prin contract.

Pe baza informațiilor primite în faza de planificare, inclusiv analiza riscurilor, auditorul va stabili:

- tipul de operațiuni ce vor fi analizate și metoda de revizuire (în întregime sau prin eșantionare aleatoare);
- tipul verificărilor fizice și locațiile selectate;
- planificarea numărului de vizite la beneficiar.

Auditorul se obligă să asigure continuitate în modul de verificare financiară și să asigure continuitatea echipei desemnată pentru verificare, chiar dacă va exista o schimbare a liderului echipei de verificare față de anul precedent.

5. Locul verificării financiare

Verificarea financiară se va desfășura la locația proiectului (birouri administrative și/sau locații diferite, dacă este cazul).

6. Reprezentarea managementului

Auditorul va obține o scrisoare de reprezentare din partea managementului organizației auditate, care să certifice următoarele:

- a) confirmarea, din partea reprezentantului organizației, că documentele financiare sunt corecte, complete, reflectă realitatea, sunt în conformitate cu obiectivele proiectului și documentele de referință (descrierea proiectului, contractul de finanțare, bugetul, etc.), și respectă legislația națională
- b) confirmarea, din partea reprezentantului organizației, că toate înregistrările contabile, minute și alte informații necesare pentru verificarea financiară vor fi puse la dispoziția auditorului
- c) informații complete privind proprietatea și bunurile achiziționate în proiect,
- d) informații complete privind finanțarea primită pe proiect și contribuția proprie, pentru perioada verificării;
- e) disponibilitatea oferirii de informații și explicații, orale sau în scris, care ar putea fi cerute de auditor în timpul verificării;
- f) în cazul contribuțiilor către ONG-uri locale, declarația trebuie să certifice informațiile complete legate de finanțarea primită sau ce urmează a fi primită și propria finanțare din perioada de evaluare, pentru proiectul în evaluare și pentru examinarea declarațiilor financiare consolidate ale organizației. Se vor anexa declarație și declarațiile financiare consolidate ale organizației, inclusiv balanța și contul de profit și pierderi ale proiectului, acestea formând parte integrantă declarației. Această declarație va fi inclusă în raportul financiar de evaluare.

7. Procedurile detaliate ale verificării financiare

Auditorul va aplica proceduri adecvate, astfel încât să poată emite o judecată profesională cu privire la punctele subliniate mai jos. Aceste proceduri se vor aplica fie în totalitate, fie selectiv și pot include: controale, verificări, evaluări, inspecții, interviuri, analiza și alte tehnici de verificare. La selectarea procedurilor de verificare, auditorul trebuie să ia în considerare rezultatele evaluării riscului (atât în faza de planificare cât și în timpul lucrărilor de verificare).

Prin urmare, el trebuie să definească și să stabilească sarcini adecvate de verificare, în scopul de a obține o imagine de ansamblu a aspectelor menționate mai sus, înainte de a evalua rezultatele individuale și de a ajunge la o concluzie/judecată finală cu privire la verificarea efectuată.

Se așteaptă ca auditorul să selecteze și să aplice orice alte proceduri de revizuire pe care el le consideră necesare în executarea profesională a angajamentului de verificare financiară.

După primirea raportului de verificare financiară, OIE sau orice terță parte desemnată de OIE își rezervă dreptul de a solicita alte proceduri de revizuire care să facă față schimbărilor din cadrul proiectului implementat de beneficiarul de grant.

Exemple de posibile proceduri de revizuire:

7.1. Principiul financiar contabil (reguli financiare) – Principiul 2.1

Aspecte legate de proiect:

- a) autorizări/ aprobări ale cheltuielilor și validarea lor cu documente suport;
- b) detalii referitoare la fondurile primite pentru proiect și reconcilierea cu informațiile furnizate de donator/i;
- c) existența fizică și mișcarea mijloacelor fixe ale proiectului (bunuri fixe, obiecte de inventar, active curente)
- d) alocarea cheltuielilor în conformitate cu bugetul aprobat;
- e) conformitatea contractelor cu legislația locală în vigoare.
- f) dispunerea și implementarea observațiilor, ajustărilor și recomandărilor rezultate din rapoartele de evaluare financiară anterioare

Aspecte contabile:

- g) corectitudinea aritmetică a conturilor, a documentelor suport, a situațiilor financiare și a rapoartelor;
- h) corectitudinea înregistrărilor contabile;
- i) promptitudinea înregistrărilor operațiunilor economice și a tranzacțiilor în registrul jurnal;
- j) situațiile financiare și raportările sunt în acord cu fișele de cont;
- k) înregistrarea corectă a veniturilor; veniturile sunt înregistrate în mod corect;
- l) evaluarea creanțelor și avansurilor, justificarea pentru amânarea sau neplata sumelor în exces pe o lună;
- m) reconcilierea soldurilor de numerar (în casă) și din bănci cu registrul de casă
- n) formularea și implementarea observațiilor și recomandărilor precum și ajustările și recomandările rezultate din rapoartele de evaluare financiară și/sau de audit anterioare

7.2. Existența și eficacitatea Sistemului de Control Financiar Intern (CFI) – Principiul 2.2

- a) adecvarea organizării interne (structuri, funcții, sarcini, autoritate, responsabilități, metode, proceduri, separarea sarcinilor etc.);
- b) eficacitatea proiectului și a proceselor financiar contabile și de raportare;
- c) respectarea legilor în vigoare, a regulamentelor și instrucțiunilor;
- d) siguranța fizică a bunurilor;
- e) prevenirea erorilor contabile și a fraudelor financiare;
- f) caracterul adecvat și complet a informațiilor și a sistemului de raportare financiară.

7.3. Conformitatea cu obiectivele proiectului și respectarea condițiilor contractuale - Principiul 2.3

- a) acordul tranzacțiilor, a cheltuielilor și veniturilor/ încasărilor în raport cu documentele de bază ale proiectului (descrierea proiectului, activitățile prevăzute, contracte, termeni de referință, bugete etc.);
- b) verificarea faptului că bunurile achiziționate din fondurile alocate sunt utilizate conform obiectivelor proiectului și sunt încă disponibile sau au fost scoase din uz/cedate în conformitate cu procedurile definite în contractul de finanțare
- c) verificarea respectării clauzelor contractuale;
- d) verificarea corespondenței cheltuielilor cu bugetele aprobate. Analiza devierilor între cheltuielile bugetate și cheltuielile efective și justificarea variațiilor bugetare majore (+/- 10% din buget).

7.4. Codul de etică economică și eficiența utilizării resurselor - Principiul 2.4

- a) resursele financiare sunt utilizate pentru activități, așa cum este prevăzut în contractul de finanțare, contractual cu consultantul/ implementatorul și termenii de referință, întotdeauna asigurându-se de un nivel optim între cost și beneficiu;
- b) existența și aplicarea unor măsuri adecvate ale sistemului de control (CFI) cu privire la utilizarea resurselor angajate;
- c) aplicarea procedurilor de management față de diversele tranzacții din proiect. În special, separarea corectă a sarcinilor pentru funcțiile și procesele importante, precum inițierea unor angajamente, autorizarea și înregistrarea cheltuielilor, reconcilierea dintre numerar (în casă) și bancă, urmărirea debitorilor și creditorilor pe termen lung, control în locație asupra inventarului etc.);
- d) cheltuielile sunt în conformitate cu liniile de buget din bugetele aprobate;
- e) orice deviere a cheltuielilor efective față de bugetul aprobat au o explicație rezonabilă și sunt documentate corespunzător de către managementul de proiect;
- f) existența procedurilor adecvate pentru licitație și achiziție, ex. cel mai bun raport cost/beneficiu pentru bunuri și servicii, conformitatea ofertelor de preț cu practicile și nivelurile costurilor locale;
- g) confirmarea faptului că prețurile și tarifele sunt supuse unei verificări periodice și că sistemul contabil corespunde cerințelor instrumentului de management, în special în ce privește analiza costurilor;
- h) revizuirea și fundamentarea cheltuielilor legate de experții/ consultanții locali și străini (chirie, cheltuieli de deplasare, cazare, indemnizație etc.);
- i) revizuirea și fundamentarea cheltuielilor cu personalul local (salariu brut, contribuții sociale și de pensii, impozite pe venit etc.);
- j) existența foilor de parcurs și verificarea faptului că utilizarea privată a vehiculelor a fost facturată și plătită;
- k) verificarea faptului că utilizarea privată a telefoanelor fixe și mobile de către membrii personalului a fost facturată și plătită.

7.5. Constatări și recomandări

În raportul său de verificare financiară, este de așteptat ca auditorul să:

- explice și să cuantifice orice ajustare și/sau reclasificare a intrărilor, și să
- formuleze recomandări pentru îmbunătățirea sistemului de control intern (CFI) și a procedurilor contabile ale proiectului.

8. Întâlnirea finală

După completarea angajamentului de verificare financiară, dar înainte de a părăsi sediul beneficiarului de grant, auditorul va organiza o întâlnire finală cu persoanele responsabile pentru proiect/ program (directori) și cu personalul responsabil pentru contabilitate și raportare. Întâlnirea se va referi la rezultatele verificării financiare, se vor discuta punctele slabe majore ale proiectului, managementul administrativ și financiar (inclusiv punctele slabe ale personalului) și se vor propune recomandări de îmbunătățire a managementului de proiect, a procedurilor contabile și a sistemului de control intern (CFI).

Conținutul întâlnirii finale va fi rezumat în scris și semnat atât de reprezentantul organizației beneficiare de grant, cât și de liderul echipei de verificare. Aceste minute vor fi anexate la raportul de verificare financiară (vezi 9.1.13).

9. Raportul de revizuire/ verificare financiară

Raportul auditorului va răspunde în mod explicit la toate principiile general valabile aplicabile angajamentului de verificare, așa cum este prevăzut la punctul 2 de mai sus.

Principiul financiar contabil (reguli financiare) și existența CFI vor fi confirmate pozitiv de către auditor.

Aspectele adecvării și eficacității CFI, conformitatea cu obiectivele proiectului și îndeplinirea condițiilor contractuale și a codului de etică economică și eficiența utilizării resurselor financiare, vor fi exprimate printr-o așa numita “confirmare negativă”, bazată pe acțiunile de audit executate.

9.1. Conținutul și structura raportului de audit

9.1.1 Opinia auditorului (cu referire în special la cele 4 principii generale menționate la punctul 2 de mai sus)

9.1.2 Numele proiectului și a beneficiarului de grant, inclusiv a subcontractorilor

9.1.3 Scurtă descriere a informațiilor relevante despre beneficiar (istoric, management, sistem de contabilitate, sistem de control intern, activități conexe ale proiectului finanțat de ADC etc.)

9.1.4. Perioada acoperită de raportul de audit

9.1.5. Data și locul verificării, numele firmei de audit, devieri față de programul inițial de verificare

9.1.6 Descrierea procedurilor de verificare aplicate și constatările cu privire la informațiile financiare care au făcut obiectul verificării

- Balanța de verificare
- Situația de venituri și cheltuieli (situația rezultatului de exploatare)
- Lista ajustărilor propuse și a realocărilor
- Alte documente relevante

9.1.7 Analiza situației fondurilor primite de la ADC

9.1.8 Analiza situației fondurilor primite de la alți donatori, dacă este cazul

9.1.9 Recomandări privind managementul de proiect, procedurile contabile și sistemul de control intern (CFI)

9.1.10 Comentarii privind îndeplinirea contractului de finanțare și a termenilor de referință

9.1.11 Comparații bugetare ale proiectului, inclusive comentarii asupra variațiilor majore

9.1.12 Lista bunurilor de inventar și a activelor fixe achiziționate pe proiect în perioada supusă verificării

9.1.13 Minutele întâlnirii de încheiere, așa cum a fost prevăzut la punctul 8 de mai sus.

9.1.14 Scrisoarea de reprezentare din partea managementului organizației în legătură cu verificarea financiară, așa cum a fost prevăzut la punctul 6 de mai sus.

9.2. Moneda și limba utilizate în raportul de verificare financiară

Informațiile financiare cuprinse în raportul auditorului vor fi exprimate în moneda cu care a fost semnat contractul de finanțare (CHF).

Raportul de verificare financiară și toate celelalte documente rezultate în urma angajamentului de verificare vor fi redactate atât în limba română cât și în limba engleză.