

APROB,

MINISTRU

Grațiana Leocadia GAVRILESCU

CAIETUL DE SARCINI

1. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

Servicii de Audit independent pentru proiectul “Standarde și indicatori de performanță pentru evaluarea capacității instituționale în sistemul național de protecție a mediului – SIPEVAL”

Proiectul este cofinanțat din de “Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative” (PODCA), SMIS 32682, **Axa 1 - Îmbunătățiri de structură și proces ale managementului ciclului de politici publice, DMI 1.2.-** Creșterea responsabilizării administrației publice, contract de finanțare nr. 389/30.09.2013.

Activitatea de audit independent este asimilată auditului financiar.

2. RESPONSABILITĂȚILE PĂRȚILOR

Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, numit și “**Autoritatea Contractantă**”, este organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar.

- Autoritatea Contractantă este responsabilă pentru furnizarea Cererilor de rambursare, pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste Cereri de rambursare pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare propriu, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

- Autoritatea Contractantă asigură Prestatorului acces liber și total la personalul beneficiarului implicat în implementarea proiectului, la toate informațiile și înregistrările pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea emiterii rapoartelor sale de audit.

„**Prestatorul**” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) sau echivalent, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

-Prestatorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreate, necesare și specifice pentru transmiterea către Autoritatea Contractantă a rapoartelor de audit solicitate.

-Prestatorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și respecta reglementările impuse de Protocolul încheiat de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) **cu Ministerul Fondurilor Europene** privind auditarea fondurilor europene.

3. ASPECTE GENERALE

Descrierea generală a activității:

Prestatorul trebuie să execute proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul PODCA. Prestatorul verifică faptul că sumele solicitate spre rambursare de către Autoritatea Contractantă în Cererea de rambursare pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile. Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Serviciul de audit se va realiza în conformitate cu standardele de audit, armonizate cu standardele internaționale de audit și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, cu prevederile Contractului de finanțare și cu cerințele prezentului caiet de sarcini.

Auditarea acestui Proiect se va desfășura în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) publicate de IFAC. Angajamentul intră sub incidența Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR, cât și a *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

De asemenea, activitatea de audit se va realiza ținând cont de prevederile legislației în vigoare, de standardele internaționale de audit menționate mai sus și de Condițiile generale aplicabile contractelor de finanțare nerambursabilă din partea Comunității Europene, încheiate pentru acțiuni externe și ale Contractului de Finanțare.

Activitatea de audit presupune evaluarea activității de implementare a proiectului și stabilirea de concluzii cu privire la următoarele aspecte:

- dacă activitățile și cheltuielile efectuate în cadrul proiectului sunt conforme cu legislația și regulile aplicabile
- dacă resursele proiectului au fost utilizate în mod eficient și economic, în concordanță cu principiile unui management financiar corespunzător;
- dacă resursele financiare ale proiectului au fost folosite în mod eficace pentru scopurile menționate în proiect.

4. ETAPELE PRINCIPALE ALE ACTIVITĂȚII DE AUDIT

1. Cunoașterea proiectului și a Contractului de finanțare, și a anexelor acestuia precum și a actelor adiționale;
2. Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
3. Verificarea în detaliu a sumelor din Cererile de rambursare, astfel:
 - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în Cererile de rambursare;
 - b) existența documentelor suport ce însoțesc Cererile de rambursare;
 - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor:
 - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
 - bunurile/lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare;
 - există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor, a sumelor cheltuite și Cererile de rambursare;
 - dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

5. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE ÎN CADRUL POS MEDIU

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de Finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către Beneficiar și de către Autoritatea de Management și Organismul Intermediar).

Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale.

De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, aceasta este obligat să solicite clarificări Autorității de Management/Organismul Intermediar/Beneficiarului.

5.2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererile de rambursare a cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare
- beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare
- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de rambursare finală
- informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului(ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice)

5.3. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Cererea de rambursare finală și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului
- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară
- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare
- au fost efectuate modificări în Bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au efectuat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului
- realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului prevăzut în contractul de finanțare din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea(15%)
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de reguli de eligibilitate stabilite de AM PODCA.

5.4. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categoriile cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererea de rambursare a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolului și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

Forma și natura documentului suport (de exemplu: o plată, un contract, o factură, etc) și modul în care o cheltuială este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare a cheltuielilor.

5.5. Verificarea cheltuielilor

Prestatorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul de audit toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare și conforme legislației în vigoare, descoperite pe parcursul realizării acțiunii de audit. În toate cazurile Prestatorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă Prestatorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Prestatorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare a cheltuielilor.

Prestatorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare. Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectului. În acest sens, Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitatea au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Prestatorul verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Autoritatea Contractantă pe perioada de implementare a proiectului.
- sunt înregistrate în conturile Autorității Contractante și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

6. MODALITĂȚI DE RAPORTARE

Utilizarea formatului de raport pentru verificarea implementării Proiectului finanțat din PODCA, conform contractului de finanțare este obligatorie.

Cerințele de raportare sunt:

- Un raport de verificare la terminarea implementării proiectului, denumit Raport final de audit;

La terminarea implementării proiectului, în baza examinării sale, auditorul trebuie să furnizeze un Raport final de audit în 3 (trei) exemplare originale.

Raportul de audit trebuie redactat în limba română și va fi furnizat de Prestator pe suport de hârtie (3 exemplare originale).

7. CONDIȚII DE PLATĂ

Plata serviciilor de audit se face în baza facturii/facturilor emise în original de Prestator și este condiționată de acceptarea de către Beneficiar a raportului de audit și/sau a raportului de audit intermediar depus de Prestator și de efectuarea recepției calitative și cantitative de către comisia de recepție a beneficiarului.

8. DURATA CONTRACTULUI

Durata contractului este de 6 luni(până la data de 30.09.2015), cu posibilitatea prelungirii acestuia în cazul prelungirii contractului de finanțare, dar nu mai devreme de depunerea Cererii de rambursare finale a Beneficiarului.

9. INSTRUCȚIUNI PRIVIND PARTICIPAREA LA PROCEDURA

Se solicita îndeplinirea următoarelor cerințe minime de calificare:

1. Operatorii economici participanti la procedura trebuie sa fie atestati ca auditori financiari de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) sau echivalent. Se va atasa copie legalizata sau copie lizibila cu mentiunea “conform cu originalul” a Certificatului de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) sau echivalent in conformitate cu art. 3,5 din OUG 90/2008 cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 133/2002 .
2. Prezentarea a minim 3 prestari de servicii similare in ultimii 3 ani si prezentarea documentelor suport;
3. Ofertantul trebuie sa se asigure de personal calificat care sa implementeze cu succes activitatile asumate prin proiect.

Mentionam ca se vor pune de dispozitia castigatorului toate documentele proiectului, astfel incat sa se detina informatia necesara realizarii cu succes a contractului.

10. PERSONALUL IMPLICAT ÎN REALIZAREA CONTRACTULUI

Pentru îndeplinirea la cele mai înalte standarde a activităților contractului, Prestatorul va mobiliza cel puțin 1 expert cheie - auditor, astfel:

– **Expert cheie - 1 pers care sa indeplineasca urmatoarele cerinte:**

- Studii superioare
- certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România) sau echivalent;
- carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea „activ” pentru anul 2015 sau echivalent;
- Certificat de absolvire a cursurilor pentru auditarea operatiunilor finantate din fonduri europene; Calificativul A in urma inspectiilor efectuate de catre Departamentul de Monitorizare si Competenta Profesionala
- Experienta profesionala generala de minim 5 ani
- Experienta specifica dovedita prin participarea în cel puțin un proiect / contract cu obiect similar actualului contract, in calitate de auditor.

10. Valoarea estimata a achizitiei: 15.000 lei, fara TVA.

11. Criteriul de atribuire: pretul cel mai scazut

Notă: În conformitate cu prevederile art.170 din OUG nr.34/2006, cu modificările și completările ulterioare, ofertantul va elabora oferta în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire și va indica în cuprinsul acesteia care informații din propunerea tehnică și/sau din propunerea financiară sunt confidențiale, clasificate sau sunt protejate de un drept de proprietate intelectuală.

Se vor pune de dispoziția prestatorului toate documentele proiectului, astfel încât să se detină informația necesară realizării cu succes a contractului.

De asemenea, operatorul economic va redacta oferta tehnică respectând cerințele caietului de sarcini, fără a-l copia, ci prezentând detaliat viziunea și maniera proprie de implementare a acestui contract.

ANEXELE Caietului de sarcini:

Anexa 1	Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor
Anexa 2	Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă în cadrul PODCA 2007-2013
Anexa 3	Rezumatul proiectului

Anexa 1

Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor unui contract de Finanțare finanțat prin Programul Operațional Dezvoltarea Capacității Administrative 2007-2013

1.1 Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare <intermediară sau finală> la Contractul de Finanțare, pentru perioada <zz luna aaaa până la zz luna aaaa>. Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererea de rambursare s-au făcut în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile.

1.2 Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile.

1.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în anexa nr.1 și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului. De asemenea auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400.

1.4 Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin PODCA trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit. Utilizarea modelului de Raport prezentat în **Anexa nr. 2** este obligatorie.

Scopul lucrării – Proceduri de aplicat

Auditorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Beneficiar. În acest scop, Auditorul poate utiliza îndrumările Standardului de Audit 500 „Probele de Audit”, folosindu-se în special de acele paragrafe privind „suficiente dovezi de audit corespunzătoare”.

Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului constatările factuale dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate avea cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie)
- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie)
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie)
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie)
- Dosarul achizițiilor publice constituie conform prevederilor OUG nr. 34/2006, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către Beneficiar
- Facturi
- Procese verbale de recepție finale și parțiale
- Extrase de cont și ordine de plată

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

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de Finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către Beneficiar și de către Autoritatea de Management și Organismul Intermediar).

Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale.

De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, aceasta este obligat să solicite clarificări Autorității de Management/Organismul Intermediar/Beneficiarului.

2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar

2.1 Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare
- beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare
- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de rambursare finală
- informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice)

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse Cererea de rambursare finală și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului
- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară

- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare
- au fost efectuate modificări în Bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au efectuat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului
- realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului prevăzut în contractul de finanțare din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea(15%)
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de reguli de eligibilitate stabilite de AM PODCA.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categorii și tipuri de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în Cererea de rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului.

Categoriile de cheltuieli pot fi, în principiu, defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex. ordin de plată, un contract, o factură, etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2 Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare intermediară/finală, iar în cadrul acestora vor fi selectate numai acele cheltuieli care prezintă un nivel ridicat al riscului, determinat pe baza metodei proprii de analiză de risc a auditorului independent, excepție făcând verificarea achizițiilor publice care se va realiza în procent de 100%.

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar(estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate mai jos:

2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarii proiectelor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificată echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a beneficiarilor.

2.4.2 Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică:

- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare
- dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare.

2.4.3 Realitatea cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica:

- dacă serviciile au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile înregistrate
- dacă serviciile au fost prestate
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, și serviciile prestate (factură fiscală și factură).

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare/ servicii, s-a realizat în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare, inclusiv prin aplicarea unei proceduri specifice (în cazul beneficiarilor de drept privat) stabilită de către Autoritatea de Management – privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.
- dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarele principii:
 - nediscriminarea
 - tratamentul egal
 - recunoașterea reciprocă
 - transparență
 - proporționalitatea
 - eficiența utilizării fondurilor publice
 - asumarea răspunderii

Anexa 2

Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă în cadrul PODCA 2007-2013

1. Obiectivul raportului

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „Autoritatea de Management/Organism Intermediar”.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar 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.

2. Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Termenii de referință din anexa nr. 1 a acestui Raport
- 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, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic

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

3. Sursele informațiilor

Raportul cuprinde informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

4. Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de <xxxxxx> lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în Cererea de Rambursare (prezentată în anexa nr....), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, (după deducerea din suma totală a prefinanțării – unde este cazul) conform contractului de finanțare se ridică la..... lei, așa cum rezultă din cererea de finanțare.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am descoperit că suma de <xxxx> lei nu reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatrilor noastre factuale, inclusiv Situația cheltuielilor neeligibile, sunt prezentate în Capitolul II al acestui Raport.

Detaliile Raportului

Capitolul I - Informații privind contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului

Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate de <denumirea/numele>, în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.

Capitolul II - Proceduri realizate și constatări factuale

Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea acestor verificări, cu utilizarea de tabele /grafice/dovezi/de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

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

2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar

2.1 Proceduri generale

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile pe tipuri de cheltuieli

2.3.2 Selectarea cheltuielilor

2.4 Verificarea cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor-condiții generale

2.4.2 Exactitate și înregistrare

2.4.3 Realitatea cheltuielilor

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

2.4.5 Costuri indirecte

3. Anexe

Anexa 3

Rezumatul proiectului

Proiectul este cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Dezvoltarea Capacității Administrative 2007 - 2013, valoarea totală a proiectului fiind de 2.217.896,28 lei (eligibil+ neeligibil+TVA).

Obiectivul general al proiectului este îmbunătățirea durabilă a capacității de responsabilizare a instituțiilor din sistemul național de protecție a mediului din România.

Obiectivele specifice ale proiectului prin intermediul cărora va fi transpus în realitate obiectivul general sunt:

- ✚ îmbunătățirea conținutului rapoartelor prin instruirea funcționarilor publici implicați în activitatea de pregătire de rapoarte și a funcționarilor publici de conducere care iau decizii pe baza conținutului rapoartelor;
- ✚ creșterea calității evaluării eficacității instituțiilor și o mai mare responsabilizare față de contribuția la fixarea de obiective strategice.

Motivația realizării proiectului:

Conștientizarea importanței proceselor de raportare va conduce la reducerea riscurilor de asimetrie informațională și va permite creșterea transparenței activității și o mai bună culegere a datelor și informațiilor necesare, crescând astfel calitatea rapoartelor (acuratețea datelor raportate, viteza de transmitere, eliminarea redundanței datelor sau raportarea de date incomplete).

Evaluarea performanțelor instituționale va ține cont de informațiile furnizate de fiecare dintre instituțiile implicate deoarece evaluarea separată a acestor performanțe conduce la distorsionarea informațiilor.

Problema are implicații la nivel național, deoarece instituțiile din sistemul de protecție a mediului sunt organizate atât la nivel central (aparatură proprie al ministerului, Garda Națională de Mediu, Agenția Națională pentru Protecția Mediului, Administrația Fondului pentru Mediu, Administrația Națională de Meteorologie) precum și la nivel regional (agențiile regionale de protecția mediului, inspectoratele teritoriale de regim silvic și de vânătoare, comisariatele regionale de mediu, organismele intermediare pentru POS Mediu) și la nivel județean (agențiile județene de protecția mediului, comisariatele județene de mediu, Administrația Rezervației Biosferei „Delta Dunării”).

Având în vedere faptul că Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor este organul de specialitate al administrației publice centrale care realizează politica în domeniul mediului, protecția mediului, schimbări climatice și meteorologie, dezvoltare durabilă, infrastructură de mediu, gestionarea integrată a deșeurilor, gestionarea integrată a substanțelor periculoase ca atare, în amestecuri și articole, protecția naturii prin conservarea biodiversității, utilizarea durabilă a componentelor sale și managementul sistemului de arii naturale protejate, biosecuritate, evaluarea și gestionarea calității aerului înconjurător, evaluarea și gestionarea zgomotului ambiant, controlul poluării industriale, protecția solului și a subsolului, gestionarea siturilor contaminate, îndeplinind rolul de autoritate de stat, de sinteză, coordonare, inspecție și control în aceste domenii, are competența și responsabilitatea de a lua măsurile necesare pentru organizarea activității unităților din subordine, în coordonare sau sub autoritate într-un mod care să permită îndeplinirea rolului său stabilit de lege, și de a se asigura că personalul cu atribuții de evaluare și raportare din aceste unități posedă cunoștințele și abilitățile necesare utilizării unor standarde și indicatori de performanță pentru evaluarea capacității instituționale.

Conștienți de faptul că această problemă a lipsei unui sistem de măsurare a performanței și raportare este specifică României, nefiind o problemă pentru majoritatea țărilor din Europa, este neapărat necesară și luarea în calcul a experienței de succes a unor țări europene în ceea ce privește monitorizarea și raportarea din unele ministere sau agenții guvernamentale din Austria, Cehia, Franța, Marea Britanie sau Suedia.

Urgența implementării proiectului reiese din necesitatea creșterii performanțelor în contextul economic mondial (resurse limitate) și contextul politic comunitar (existența unor acțiuni de infringement deschise României), în lipsa cărora există un pericol iminent care poate conduce la neîndeplinirea atribuțiilor ce revin Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor și, pe cale de consecință, poate fi periclitată îndeplinirea obligațiilor asumate în cadrul negocierilor cu CE a Capitolului 22. Mediu.

Entitățile care sunt vizate în mod direct de implementarea și rezultatele proiectului sunt unități aflate în subordinea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, respectiv:

- Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor– aparatul propriu (MMAPI);
- Agenția Națională pentru Protecția Mediului (ANPM) – aparat propriu, 42 agenții locale de protecție a mediului organizate la nivelul județelor (APM) cu precizarea că 8 APM-uri din județele în care își avea sediul cele 8 ARPM-uri au preluat prin reorganizare și personalul și atribuțiile celor 8 agenții regionale de protecție a mediului (ARPM);
- Garda Națională de Mediu (GNM)– Comisariatul General, 42 comisariate județene de mediu (CJGNM) cu precizarea că 8 CJGNM din județele în care își avea sediul cele 8 CRGNM au preluat prin reorganizare și personalul și atribuțiile celor 8 comisariate regionale de mediu (CRGNM);
- Administrația Rezervației Biosferei „Delta Dunării” (ARBDD);
- 9 Comisariate de regim silvic și cinegetic (CRSC), organizate la nivel regional, care sunt fostele ITRSV-uri la care s-a modificat denumirea dar s-au menținut atribuțiile.

În total sunt 7 tipuri de entități care fac parte din grupul țintă, respectiv:

1. (MMAPI)
2. (ANPM)
3. (GNM)
4. (ARBDD)
5. (APM+ fostele ARPM)
6. (CJGNM +fostele CRGNM)
7. (CRSC)

Grupul țintă este de 460 persoane care lucrează în unitățile vizate în mod direct de implementarea și rezultatele proiectului, format din:

- funcționari publici de execuție/personal contractual și funcționari publici de conducere/ personal contractual de conducere din aparatul propriu al Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor;
- funcționari publici de execuție/ personal contractual și funcționari publici de conducere/ personal contractual de conducere din unitățile aflate în subordinea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, respectiv:
 - o aparatul propriu al Agenției Naționale pentru Protecția Mediului;
 - o structurile județene ale Agenției Naționale pentru Protecția Mediului (42 agenții locale de protecție a mediului organizate la nivelul județelor care au preluat personalul și atribuțiile fostelor 8 agenții regionale de protecție a mediului);
 - o aparatul propriu al Gărzii Naționale de Mediu;
 - o structurile regionale și județene ale Gărzii Naționale de Mediu (42 comisariate județene de mediu care au preluat personalul și atribuțiile fostelor 8 comisariate regionale de mediu);
 - o 9 comisariate de regim silvic și cinegetic (9 comisariate organizate la nivel regional);
 - o aparatul propriu al Administrației Rezervației Biosferei „Delta Dunării”;

Selecția persoanelor care fac parte din grupul țintă se realizează de către conducerea fiecăreia dintre instituțiile vizate în mod direct de implementarea și rezultatele proiectului, pe baza următoarelor criterii:

- Persoanele propuse trebuie să aibă atribuții de raportare de date și informații către alte persoane/compartimente/instituții sau atribuții de realizare sau de contribuție la realizarea/evaluarea unor obiective specifice (la nivel individual sau de compartiment) sau generale (la nivel de instituție);
- Numărul de femei să fie cel puțin egal cu numărul de bărbați;

Grupul țintă astfel construit asigură reprezentativitate pentru toate instituțiile din sistemul de protecție a mediului subordonate ministerului, în interiorul fiecăreia instituții se asigură reprezentativitatea tuturor direcțiilor sau serviciilor distincte de specialitate și în interiorul acestor direcții sau servicii se asigură reprezentativitate pentru toate tipurile de raportări și evaluări care vor fi identificate de ”Studiul privind responsabilitățile”.

Grupul țintă astfel construit reprezintă exact acele persoane care prin actualul mod de lucru generează asimetria informațională între diferite unități ale sistemului național de protecție a mediului acompaniată de o slabă capacitate de evaluare care să ateste performanța instituțiilor din sistemul național de protecție a mediului.

Activitățile care se vor realiza de acest grup țintă (generare informații pentru studiile de cercetare, formare profesională, preluare de bune practici privind indicatorii de performanță și raportarea, identificarea de propuneri de standarde și indicatori de performanță, implementarea în practică a metodologiei și procedurilor de raportare și evaluare) constituie de fapt modalitatea de rezolvare a problemei, respectiv ”identificarea și promovarea unui cadru normativ privind utilizarea indicatorilor cheie de măsurare a performanței instituționale și de raportare în sistemul național de protecție a mediului”. Odată impusă prin ordin al ministrului metodologia rezultată cu largul concurs al grupului țintă, trecută apoi prin filtrul persoanelor cu funcții de decizie din conducerea unităților din care face parte grupul țintă și apoi validată în Colegiul Ministerului, aplicarea acesteia de către grupul țintă în special, precum și de celelalte persoane implicate în activități de raportare și evaluare, va determina rezolvarea problemei proiectului.

Perioada de implementare a proiectului „Standarde si indicatori de performanta pentru evaluarea capacitatii institutionale in sistemul national de protectia mediului – SIPEVAL”: 30.09.2013 - 30.09.2015, cu posibilitatea prelungirii acesteia.

Manager de proiect

Cristina Elena DUMITRESCU