



Nr. 3331/201 / 14.02.2013

Către,

www.just.ro

Fax: \_\_\_\_\_

Prin prezenta, vă rugăm să ne transmiteți oferta dvs. de preț (în lei fără TVA inclus) pentru auditarea Proiectului "Analiză independentă privind eficiența sistemului judiciar"

Termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor sunt:

1. **Scopul lucrării - procedurile de îndeplinit**

Scopul auditului este acela de a verifica toate cheltuielile ocazionate de derularea proiectului „Analiză independentă privind eficiența sistemului judiciar”, co-finanțat din Fondul Social European, prin Programul Operațional „Dezvoltarea Capacității Administrative” (PODCA). Baza legală a implementării acestui proiect o reprezintă contractul de finanțare nr. 304 din 16.02.2012, încheiat între Ministerul Administrației și Internelor și Ministerul Justiției, în calitate de beneficiar. La efectuarea auditului financiar-contabil, Auditorul va avea în vedere respectarea de către beneficiar a regulilor specifice ale PODCA.

Auditorul va avea în vedere următoarele cheltuieli efectuate de Ministerul Justiției în implementarea proiectului:

- cheltuielile realizate pentru îndeplinirea obligațiilor de asigurare a vizibilității proiectului, precum și pentru desfășurarea activităților acestuia (conferință de presă, anunț publicat în presă, conferință finală etc.)

- sumele plătite de către Ministerul Justiției consultantului (Banca Mondială) în baza contractului de consultanță încheiat cu această organizație.

Auditorul își va concepe și îndeplini programul de lucru în conformitate cu obiectivele și scopul acestui angajament și cu procedurile specificate în cele ce urmează. În implementarea acestor proceduri, Auditorul poate utiliza metode specifice precum inspectarea, observarea și analiza, refacerea calculelor, compararea, alte verificări de acuratețe, observații, inspecția înregistrărilor și a documentelor, inspecția bunurilor și obținerea de confirmări, corelații între informații.

Auditorul va obține pe baza acestor verificări suficiente probe adecvate pentru a afirma dacă cheltuielile efectuate de Ministerul Justiției, în calitate de beneficiar al finanțării nerambursabile, și menționate în cererile de rambursare transmise către Autoritatea de Management pentru PODCA sunt stabilite, sub toate aspectele materiale, în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și ale manualului de implementare a PODCA, sunt reale, sunt exacte și eligibile. În acest scop, Auditorul se poate servi de îndrumările Standardului Național de Audit 500 "Probele de Audit", folosindu-se în special de acele paragrafe privind probele adecvate și suficiente pentru audit. Auditorul își va exprima judecata sa profesională pe baza probelor adecvate și suficiente, în cazul în care acesta consideră că îndrumările Standardului Național de Audit 500 "Probele de Audit", precum și prevederile contractului de finanțare nu sunt suficiente.

Raportul de audit trebuie să precizeze că auditorul consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază de date pentru emiterea opiniei sale.





## **2. Obținerea unei suficiente înțelegeri a activității beneficiarului și a prevederilor contractului de finanțare**

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare, prin studiul acestuia, al anexelor sale, al altor informații relevante, cât și prin discuții și solicitări de documente, adresate beneficiarului. Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a contractului de finanțare, a anexelor sale și a oricăror modificări contractuale. Auditorul va obține și va face o verificare a tuturor documentelor justificative care atestă efectuarea cheltuielilor realizate în vederea ducerii la bun sfârșit a proiectului, în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și ale manualului de implementare a PODCA și menționate în cererile de rambursare sau care urmează să fie transmise spre rambursare Autorității de Management.

Dacă Auditorul descoperă că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări beneficiarului.

## **3. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor efectuate de beneficiar**

### **3.1 Proceduri Generale**

Auditorul verifică dacă documentele justificative puse la dispoziție de către beneficiar corespund cu regulile impuse prin contractul de finanțare și manualul de implementare a PODCA..

Auditorul examinează măsura în care beneficiarul a îndeplinit regulile privind procedurile interne de ținere a contabilității. Scopul acestei verificări este:

- să exprime o opinie conform căreia cheltuielile efectuate de către beneficiar și menționate în bugetul proiectului și în cererile de rambursare sunt stabilite sub toate aspectele materiale în conformitate cu termenii contractului de finanțare și ai manualului de implementare a PODCA, sunt reale, sunt exacte și eligibile;
- să prezinte cheltuielile neeligibile, în cazul în care acestea sunt identificate, precum și greșelile majore din contabilitate, cerințele privind înregistrările și documentația, astfel încât beneficiarul să poată adopta măsurile necesare în vederea corectării și remedierii acestora, în cazul în care își exprimă o opinie cu rezerve sau nu își poate exprima o opinie.

Auditorul verifică dacă informațiile, documentele justificative și mențiunile din cererile de rambursare corespund cu înregistrările și contabilitatea beneficiarului cu privire la cheltuielile cu bunurile și serviciile achiziționate în vederea desfășurării acțiunii. Auditorul verifică toate documentele care nu pot fi transmise în format electronic, necesare în vederea elaborării raportului, la sediul beneficiarului.

### **3.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului și verificarea Analitică**

Auditorul efectuează o verificare analitică a capitolelor de cheltuieli din bugetul proiectului, reflectate în cererile de rambursare și:

- verifică dacă cheltuielile efectuate de beneficiar corespund cu bugetul în vigoare al proiectului și dacă toate cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- verifică dacă valoarea totală solicitată prin cererile de rambursare nu depășește valoarea contractului de finanțare.





### **3.3. Verificarea cheltuielilor**

Auditorul trebuie să desfășoare o verificare completă a tuturor cheltuielilor prevăzute în bugetul proiectului și care urmează să fie incluse în cererile de rambursare ce vor fi transmise Autorității de Management.

Auditorul verifică toate categoriile de cheltuieli prevăzute în bugetul proiectului și raportează toate excepțiile care rezultă din aceste verificări și care îl determină să exprime o opinie cu rezerve sau să nu poată exprima o opinie. În toate cazurile, Auditorul evaluează impactul financiar estimat al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

#### **3.3.1. Eligibilitatea costurilor**

Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu prevederile contractului de finanțare și ale manualului de implementare a PODCA.

#### **3.3.2. Acuratețea și înregistrările**

Auditorul verifică dacă toate cheltuielile efectuate pentru implementarea proiectului au fost înregistrate cu exactitate în contabilitatea beneficiarului, pe baza de documente justificative emise pe numele beneficiarului. Registrele și contabilitatea beneficiarului trebuie susținute de probe corespunzătoare și documente justificative. Auditorul verifică dacă cheltuielile pretinse pentru perioada acoperită de cererile de rambursare nu au mai fost solicitate anterior de beneficiar (de exemplu, dacă procedurile de stornare au fost corect aplicate).

#### **3.3.3 Realitatea (existența)**

Auditorul efectuează o analiză profesională pentru a obține o asigurare rezonabilă ca urmare a verificării documentelor justificative, în special în ceea ce privește existența și cuantumul cheltuielilor prevăzute în bugetul proiectului și efectuate pe parcursul desfășurării acțiunii. Auditorul verifică natura produselor și a serviciilor achiziționate, dacă acestea sunt conforme cu activitățile pentru care a fost acordată finanțarea nerambursabilă, cu prevederile contractului de finanțare și ale manualului de implementare a PODCA. Auditorul determină cel mai potrivit tip de dovadă pentru a verifica realitatea cheltuielilor raportate.

Orice rapoarte și documente transmise deja de către beneficiar Autorității de Management și aprobate corespunzător de către aceasta pot fi considerate ca fiind în conformitate cu prevederile contractului de finanțare.

Auditorul va evalua riscul ca sumele facturate să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

#### **Cerințe minime de calificare**

Societatea comercială care efectuează auditul proiectului trebuie să fie autorizată / atestată de Camera Auditorilor Financieri din România.

În vederea îndeplinirii acestei cerințe, ofertanții vor transmite Ministerului Justiției o copie conform cu originalul a atestatului / autorizației emis/e de Camera Auditorilor Financieri din România, vizată în mod corespunzător.





Aceste criterii minime de calificare au fost solicitate în vederea respectării regulilor de implementare ale PODCA și a angajamentelor asumate de Ministerul Justiției prin contractul de finanțare conform căruia ultima cerere de rambursare trebuie însoțită în mod obligatoriu de un raport de audit extern financiar-contabil al proiectului realizat de un auditor autorizat și independent, membru al unui organism recunoscut.

**Auditul proiectului se va efectua până la data de maxim 15 martie 2013 .**

Atât **oferta financiară** cât și atestatul / autorizația emis/e de Camera Auditorilor Financiar din România, vizată în mod corespunzător, vor fi transmise la nr. de fax **037.204.11.04**, până, cel târziu, la data de 20.02.2013, orele 12.00. Ofertele care nu vor fi primite pe fax până la data și ora limită, nu vor fi luate în considerare.

Plata se va face cu O.P. din contul Ministerului Justiției numărul RO47TREZ70023610120XXXXX deschis la A.T.C.P.M.B., în contul dumneavoastră de trezorerie, în perioada 21-28 martie 2013 după recepția serviciilor în cauză.

Relații suplimentare cu privire la alte detalii ale produselor solicitate, puteți obține de la doamna Mirela Toma, nr. telefon **037.204.11.62**.

Oferta cu prețul cel mai scăzut, care respectă caracteristicile și cerințele de mai sus, va fi declarată câștigătoare.

Vă mulțumim.

Adina Dedu  
Director Direcția Investiții

