**FORMULARUL AP 1.3.1L – RAPORT DE ASIGURARE**

***(Măsura 19, Submăsura 19.2 SERVICII)***

**ANTET AUDITOR**

În conformitate cu prevederile Contractului de audit nr. .................... din data de ..................................., pentru desfășurarea unei misiuni de asigurare asupra proiectului cu titlul „............................................................” aferent **Contractului de finanțare** nr...................../ ............, furnizăm prezentul Raport de asigurare privind plățile[[1]](#footnote-1) efectuate în perioada de la …………………. la …………………....[[2]](#footnote-2), aferente activităților realizate în perioada de la ................... până la .............................[[3]](#footnote-3)

Raportul constă în prezenta scrisoare, detaliile fiind cuprinse în Anexele 1 și 2.

Toate documentele de plată sunt emise și toate plățile au fost efectuate în perioada menționată în cadrul Raportului de asigurare.

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile cu privire la verificarea cheltuielilor aferente contractului de finanțare semnat între ......................................, în calitate de beneficiar și Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale – Centrul Regional pentru Finanțarea Investițiilor Rurale .................., în calitate de Autoritate Contractantă.

Obiectivul verificării cheltuielilor este ca auditorul să ofere o asigurare rezonabilă că sumele solicitate la plată de către beneficiar sunt aferente contractului de finanțare mai sus menționat (pentru fiecare activitate care face obiectul Contractului de finanțare și Raportului intermediar/final de activitate, avizat de către OJFIR), că acestea sunt plătite, reale și exacte, au fost înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului şi sunt în conformitate cu prevederile legale.

De asemenea, am efectuat verificările necesare cu privire la documentele în baza cărora cheltuielile facturate au fost certificate și înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului, precum și faptul că aceste cheltuieli sunt încadrate corect și conform liniilor bugetare (Anexa II la Contractul de finanțare - ,, Bugetul indicativ’’, inclusiv Fundamentare bugetară).

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra Contractului de finanțare nr. C............. din .............

Angajamentul nostru a fost efectuat în concordanţă cu:

* Standardul Internaţional pentru Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000, Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informaţiilor financiare istorice’’ aşa cum a fost promulgat de către Federaţia Internaţională a Contabililor (IFAC) şi adoptat de Camera Auditorilor Financiari din România. Conform acestui standard, concluzia noastră se bazează pe procedurile pe care le-am efectuat şi care sunt menţionate mai jos. Acest Raport de asigurare are legătură doar cu Contractul de finanțare nr. C........... din ........... menţionat mai sus şi nu se extinde la orice declaraţii financiare ale beneficiarului.
* Codul de Etică pentru Contabilii Profesionişti emis de IFAC.

Raportul cuprinde informațiile furnizate de managementul beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea beneficiarului și verificate de către auditor.

**Procedurile efectuate**

Cheltuielile totale, care au făcut obiectul procedurilor efectuate, se ridică la suma de ………………….. lei (fără TVA), la care se adaugă TVA în valoare de …………………. lei.

|  |  |
| --- | --- |
| Cheltuieli realizate - TOTAL |  |
| TVA aferent |  |
| din care: |  |
| * Cheltuieli externalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli externalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli externalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor externalizate |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor neexternalizate |  |

Notă: în categoria cheltuielilor externalizate vor fi introduse acele cheltuieli aferente bunurilor/serviciilor necesare desfășurării Contractului de finanțare care au fost achiziționate de la terți, indiferent dacă au făcut obiectul unei proceduri de achiziții avizate de OJFIR/CRFIR sau nu.

Această valoare reprezintă contravaloarea cheltuielilor din perioada …………………………………., aferente activităților realizate de beneficiar în perioada .........................., descrise în Raportul intermediar/final de activitate nr………/ ……… avizat de către OJFIR, aferent tranșei de plată nr…., pentru proiectul „…………………………….”, Contractul de finanțare nr. …………………………….. din …………………… și se prezintă astfel: (se detaliază cheltuielile facturate și plătite pe tipuri de activități, conform prevederilor liniilor bugetare din Bugetul indicativ și Fundamentarea bugetară).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea capitolelor de cheltuieli** | **Cheltuieli**  **eligibile** | **Cheltuieli neeligibile** | **Total** |
| CAP. I CHELTUIELI CU PERSONALUL |  |  |  |
| CAP. II CHELTUIELI PENTRU DERULAREA PROIECTULUI |  |  |  |
| TOTAL Valoare eligibilă proiect (fără TVA) |  |  |  |
| Valoare TVA |  |  |  |
| TOTAL valoare proiect, inclusiv TVA |  |  |  |

Verificările efectuate de noi asupra cheltuielilor prezentate în paragraful anterior sunt detaliate în Anexa nr. 1 din prezentul Raport.

**Concluzie:**

În opinia noastră, suma de ……………….. lei (fără TVA), la care se adaugă TVA în valoare de ………………………… lei reprezintă, sub toate aspectele semnificative, cheltuieli reale, exacte și eligibile, în conformitate cu termenii contractuali și dispozițiile legale, după cum urmează:

|  |  |
| --- | --- |
| Cheltuieli realizate - TOTAL |  |
| TVA aferent |  |
| din care: |  |
| * Cheltuieli externalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli externalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli externalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor externalizate |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor neexternalizate |  |

În urma verificărilor pe care le-am realizat, nu am identificat cheltuieli neeligibile/am identificat cheltuieli neeligibile în valoare de……………………, reprezentând ……………………...

Acest Raport de asigurare este confidenţial și va fi utilizat de către beneficiar și Autoritatea contractantă doar în scopul pentru care a fost solicitat, respectiv pentru oferirea asigurării rezonabile cu privire la realitatea, regularitatea și eligibilitatea cheltuielilor realizate și plătite de beneficiar în cadrul contractului de finanțare menționat și care au fost înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului. Acest Raport de asigurare nu poate fi utilizat de către beneficiar și/sau Autoritatea contractantă în niciun alt scop și nici nu poate fi comunicat unei terțe părti. Autoritatea contractantă poate comunica acest raport de asigurare doar entităților/instituțiilor autorizate în acest sens, prin legislația comunitară și română relevantă, astfel cum acestea sunt identificate prin contract.

Acest Raport de asigurare se referă doar la cheltuielile asociate activităților incluse în Raportul intermediar/final de activitate nr .../....... privind tranșa de plată nr……………. şi nu se extinde la nicio altă declaraţie financiară a beneficiarului.

**Denumire auditor ..............................**

Auditor (nume, semnătură) .............................

Dată Raport de asigurare…………………

***Anexa 1 – Proceduri aplicate și Constatări Efectuate*** (se va adapta de către auditor în funcție de specificul Contractului de finanțare)

Noi am conceput şi îndeplinit programul de lucru în conformitate cu obiectivele şi scopul acestui angajament şi cu procedurile specificate în cele ce urmează. În îndeplinirea acestor proceduri, am utilizat tehnici precum ancheta şi analiza, refacerea calculelor, compararea, alte verificări de acurateţe, observaţii, inspecţia înregistrărilor şi a documentelor şi obţinerea de confirmări.

Pe baza acestor verificări, noi am obtinut suficiente dovezi în vederea întocmirii acestui Raport de asigurare.

**Eligibilitatea cheltuielilor cu personalul proiectului (Cap. I)**

Am verificat eligibilitatea salariilor/onorariilor solicitate și plătite, în conformitate cu termenii şi condiţiile Contractului de finanțare, privind realitatea și legalitatea acestora și prin raportare la evoluția activităților realizate de către beneficiar, analizând dacă:

* salariile/onorariile solicitate și plătite au fost necesare pentru realizarea activităților descrise în cadrul Raportului intermediar/final de activitate. Am verificat dacă timpul petrecut de personalul beneficiarului/ experții cooptați în proiect şi pentru care sunt solicitate salariile/onorariile a fost lucrat în scopul Contractului de finanțare;
* salariile/onorariile solicitate și plătite sunt conforme cu cele prevăzute în Bugetul indicativ - anexă la Contractul de finanțare;
* salariile/onorariile solicitate și plătite sunt aferente experților care îndeplinesc cerințele de pregătire, expertiză și experiență solicitată conform Cererii de finanțare;
* salariile/onorariile sunt înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului şi pot fi identificate, verificate şi susţinute prin documente justificative în original;
* salariile/onorariile solicitate și plătite sunt aferente perioadei de referință a Raportului intermediar/final de activitate;
* valoarea solicitată la plată se încadrează în linia bugetară a Bugetului indicativ, aferentă Cap. I.

Cheltuielile cu personalul proiectului respectă sumele prevăzute în Anexa II la Contract – Buget indicativ (inclusiv Fundamentarea bugetară), sunt aferente activităților prezentate în Raportul intermediar/final de activitate nr. …/ …., avizat de către OJFIR şi în Contractul de finanțare nr.……………. din data de ………………. şi au următoarea structură:

Cheltuielile cu personalul proiectului în valoare de ………………….lei (fără TVA), la care se adaugă cheltuielile angajatorului pentru aceste cheltuieli salariale în valoare de ………………………lei, respectiv ……………………. lei valoare totală, reprezintă, sub toate aspectele semnificative, cheltuieli plătite, reale, exacte și eligibile, în conformitate cu termenii contractuali și dispozițiile legale.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am identificat cheltuieli neeligibile în valoare de……………………lei, reprezentând……………………..

*Centralizatorul cheltuielilor cu personalul proiectului se regăsește în Anexa 2.*

Concluzii referitoare la cheltuielile privind personalul proiectului:

* toate cheltuielile solicitate au apărut în timpul duratei de implementare a contractului de finanțare, respectiv duratei de valabilitate a contractelor de prestări servicii încheiate între beneficiar și furnizori, au fost plătite, înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului, sunt identificabile şi sunt susţinute de acte originale şi documente justificative corespunzătoare, fiind în conformitate cu prevederile legale.
* cheltuielile realizate eligibile sunt în valoare de …………. și sunt conforme/ nu sunt conforme cu cele prezentate în Raportul intermediar/final de activitate nr……/….., avizat de către OJFIR şi în Contractul de finanțare nr. ………………. din data ……………… - Tranşa nr.………din data de ……………..

Au fost constatate următoarele deficiențe/Nu au fost constatate deficiențe (se vor preciza și cheltuielile neeligibile constatate, dacă este cazul):

…………………………………………………………………………………….

**Eligibilitatea cheltuielilor pentru derularea proiectului (Cap. II)**

Am verificat eligibilitatea cheltuielilor plătite, în conformitate cu termenii şi condiţiile Contractului de finanțare şi, în mod special, prin raportare la evoluția activităților realizate de către beneficiar, prezentate în Raportul intermediar/final de activitate nr. …………/……….., avizat de către OJFIR, examinând dacă aceste costuri:

* se încadrează în linia bugetară a Bugetului indicativ, aferentă Cap. II;
* se încadrează în categoriile de cheltuieli eligibile prevăzute de Contractul de finanțare. Am verificat în ce măsură cheltuielile pentru o tranzacţie sau o activitate au fost realizate pentru scopul Contractului de finanțare. Am verificat în continuare în ce măsură activitățile raportate corespund cu cheltuielile eligibile menționate în Bugetul indicativ (inclusiv Fundamentarea bugetară) - anexă la Contractul de finanțare;
* sunt conforme activităților realizate de beneficiar în perioada de referință a Raportului intermediar/final de activitate și descrise în Raportul de activitate avizat;
* sunt înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului şi pot fi identificate, verificate şi susţinute prin documente justificative în original și emise pe numele beneficiarului.

Cheltuielile pentru derularea proiectului sunt în valoare totală de ……………… lei (fără TVA), respectă Anexa II a Contractului de finanțare – Buget indicativ (inclusiv Fundamentarea bugetară) şi sunt aferente activităților prezentate în Raportul intermediar/final de activitate nr. …………/ ………, avizat de către OJFIR şi în Contractul de finanțare nr.…………………..din data ………………., având urmatoarea structură:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cheltuieli**  **pentru derularea proiectului\*** | **Valoare fără TVA** | **TVA** | **Valoare cu TVA** |
|  |  |  |  |
| ......................................................................... |  |  |  |

*\*De exemplu: Cheltuieli privind asigurarea transportului participantilor, Cheltuieli privind cazarea, masa participanților și închirierea de spații adecvate pentru derularea activităților proiectului, Cheltuieli pentru închirierea de echipamente, logistică pentru derularea activităților proiectului, Cheltuieli pentru auditul financiar al proiectului etc.*

*Centralizatorul cheltuielilor pentru derularea proiectului pe activități realizate se regăsește în Anexa 2.*

* + Cheltuielile cu derularea proiectului în valoare de ……………. lei (fără TVA), la care se adaugă TVA în valoare de ………………. lei, respectiv ………………… lei valoare totală, reprezintă, sub toate aspectele semnificative, cheltuieli plătite, reale, exacte și eligibile, în conformitate cu termenii contractuali și dispozițiile legale.
  + Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am identificat cheltuieli neeligibile în valoare de……………………lei, reprezentând……………………..

Concluzii referitoare la cheltuielile privind derularea proiectului:

* toate cheltuielile solicitate au apărut în timpul duratei de implementare a Contractului de finanțare, respectiv duratei de valabilitate a contractelor de servicii/bunuri încheiate între beneficiar și furnizori, au fost înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului, sunt identificabile şi sunt susţinute de acte originale şi documente justificative corespunzătoare, fiind in conformitate cu prevederile legale.
* cheltuielile realizate sunt eligibile și conforme/ nu sunt conforme cu cele prezentate în Raportul intermediar/final de activitate nr………/ ………, avizat de către OJFIR şi în Contractul de finanțare nr………………………… din data…………… - Tranșa nr.……din data de.................

Au fost constatate următoarele deficiențe/nu au fost constatate deficiențe:

(se vor preciza și cheltuielile neeligibile constatate, dacă este cazul):

…………………………………………………………………………………….

**Acurateţea înregistrărilor**

Am verificat dacă timpul efectiv a fost înregistrat corespunzător în rapoartele beneficiarului și dacă toate cheltuielile pentru derularea proiectului au fost plătite și înregistrate cu exactitate în contabilitatea beneficiarului, pe bază de documente justificative. Registrele şi contabilitatea beneficiarului au fost susţinute de probe corespunzătoare şi documente justificative. Am verificat dacă salariile/onorariile experților și cheltuielile pretinse pentru perioada acoperită de Raportul intermediar/final de activitate nu au mai fost solicitate anterior de beneficiar.

Au fost constatate următoarele deficiențe/Nu au fost constatate deficiențe:

…………………………………………………………………………………….

**Realitatea (existența)**

Am efectuat o analiză profesională pentru a obţine o asigurare rezonabilă ca urmare a verificării documentelor justificative, în special în ceea ce priveşte existenţa şi cuantumul cheltuielilor solicitate și plătite cu personalul proiectului, corelate cu timpul efectiv lucrat şi a cheltuielilor pentru derularea proiectului. Am determinat cel mai potrivit tip de dovadă pentru a verifica realitatea și legalitatea cheltuielilor pentru derularea proiectului.

Rapoartele şi documentele transmise deja de către beneficiar Autorității contractante şi aprobate corespunzător de Autoritatea contractantă au fost considerate ca fiind în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare.

Am verificat realitatea și cuantumul cheltuielilor solicitate cu personalul proiectului, examinând munca desfășurată, sau serviciile prestate pe unitatea de timp descrisă în cadrul Raportului intermediar/final de activitate.

Au fost constatate următoarele deficiențe/nu au fost constatate deficiențe:

…………………………………………………………………………………….

**CONCLUZIE**

În urma verificărilor efectuate, emitem prezentul Raport de asigurare, prin care confirmăm cheltuielile solicitate și plătite, în valoare de ……….. lei (fără TVA), la care se adaugă TVA în valoare de …………. lei, respectiv ……….. lei valoare totală, după cum urmează:

|  |  |
| --- | --- |
| Cheltuieli realizate - TOTAL |  |
| TVA aferent |  |
| din care: |  |
| * Cheltuieli externalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli externalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli externalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor externalizate |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – TOTAL |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – nepurtătoare de TVA |  |
| * Cheltuieli neexternalizate – purtătoare de TVA |  |
| * TVA aferent cheltuielilor neexternalizate |  |

Suma de …………. lei (fără TVA) respectă limitele și structura capitolelor bugetare stabilite prin Anexa II – Bugetul indicativ la Contractul de finanțare nr. ……………….. din data …………………., aferent proiectului cu titlul „…………………” - Tranșa ……….., este încadrată în mod unic în capitolele bugetare, fiind aferentă activităților desfășurate în perioada ………………………. prezentate și aprobate prin Raportul intermediar/final de activitate nr…………/ …………., avizat de către OJFIR.

Oferim o asigurare rezonabilă că toate cheltuielile care au stat la baza valorii solicitate în cererea de plată nr. P……………….. - ............ au fost realizate în concordanţă cu cele prevăzute în Contractul de finanțare nr…………………. din data de ……………, au apărut în timpul perioadei de implementare a contractului, au fost plătite, înregistrate corect în contabilitatea beneficiarului, sunt identificabile şi sunt susţinute de acte originale şi documente justificative corespunzătoare, fiind în conformitate cu prevederile legale.

***Anexa 2 - Centralizatorul cheltuielilor pe activități***

**DETALIILE RAPORTULUI**

***Capitolul I. Informații privind Contractul de finanțare și acțiunea***

**1. Denumire program:**

Programul Național de Dezvoltare Rurală 2014 - 2020

**2. Proiect:**

..................................................................

**3. Autoritatea Contractantă:**

Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale – Centrul Regional pentru Finanțarea Investițiilor Rurale ......................

**4. Obiectivul Contractului de finanțare:**

…………………………………………………………………………………………………………………..

**5. Bugetul total**

Bugetul total al proiectului este de ................ lei (fără TVA), echivalentul a maxim ...................... Euro (curs BCE valabil în data de 01 ianuarie a anului semnării Contractului de finanțare).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea capitolelor de cheltuieli** | **Cheltuieli**  **eligibile** | **Cheltuieli neeligibile** | **Total**  **(lei)** |
| CAP. I Cheltuieli cu personalul |  |  |  |
| CAP. II Cheltuieli pentru derularea proiectului |  |  |  |
| **TOTAL Valoare proiect (fără TVA)** |  |  |  |
| **Valoare TVA** |  |  |  |
| **TOTAL valoare proiect, inclusiv TVA** |  |  |  |

***Capitolul II. Proceduri realizate și constatări factuale***

Verificarea a fost făcută prin inventarierea și analiza individuală a tuturor documentelor aferente cheltuielilor solicitate (a se vedea prezentarea detaliată a acestora în tabelul de mai jos) pentru realizarea obiectului Contractului de finanțare nr. C............/................. și care au fost puse la dispoziția auditorului de către beneficiar, concomitent cu verificarea modului în care au fost înregistrate în evidența contabilă a beneficiarului și corelarea cu obiectul Contractului de finanțare.

Ex. Activitate: 1...n (n - nr activități din Raportul intermediar/final de activitate)

(exclusiv TVA)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.**  **crt.** | **Descriere**  **cheltuială** | **Cuantum**  **Cheltuieli** | **Documente justificative** | |
| **Forma contractuală** | **Document justificativ de plată** |
| **I** | **Cheltuieli cu personalul proiectului\*** | - | Contract Muncă, Stat Funcții, Pontaj, Stat de plată, Ordine deplasare, Contract, Factură etc. | Extras cont .../....  sau  Chitanța ..../..... |
|  | ............. | ......... | ......... | .............. |
| **TOTAL cheltuieli cu personalul proiectului** | |  | - | - |
| **II** | **Cheltuieli pentru derularea proiectului\*\*** | - | Contracte, Facturi etc. | Extras cont .../....  sau  Chitanța ..../..... |
|  | ............. | ......... | ......... | ...................... |
| **TOTAL cheltuieli pentru derularea proiectului** | |  | - | - |
| **TOTAL GENERAL** | |  |  |  |

*\*De exemplu: Se structurează pe categorii de experți cheltuielile cu salariile personalului/onorariile experților proiectului etc.*

*\*\*De exemplu: Cheltuieli privind asigurarea transportului participanților, Cheltuieli privind cazarea, masa participanților și închirierea de spații adecvate pentru derularea activităților proiectului, Cheltuieli pentru închirierea de echipamente, logistică pentru derularea activităților proiectului, Cheltuieli pentru auditul financiar al proiectului etc.*

1. În cazul aplicării mecanismului financiar descris la art. 21 alin. 1 lit. b) din OUG 49/2015 („plata la factură”), se va verifica exclusiv faptul că au fost emise facturile aferente serviciilor prestate/bunurilor achiziționate. [↑](#footnote-ref-1)
2. Această perioadă va include perioada cuprinsă între data primei cheltuieli efectuate și data ultimei plăți efectuate aferente cheltuielilor la care se face referire în Raportul de asigurare. Perioada de efectuare a plăților trebuie să se încadreze în perioada de valabilitate a Contractului de finanțare. [↑](#footnote-ref-2)
3. Perioada de realizare a activităților trebuie să se încadreze în perioada de implementare prevăzută de Contractul de finanțare. [↑](#footnote-ref-3)