

Auditul financiar în contextul verificării proiectelor finanțate din fonduri europene

Mircea Bozga

12 decembrie 2009

Abordări ale auditului financiar, Pitești



20 miliardi euro x 0.5% = 100,000,000 milioane euro

E – licitatie

eLicitatie - Invitatii de participare la cererea de oferta

File Edit View Favorites Tools Help

Address http://www.e-licitatie.ro/Public/RFQ/RFQInvitation/RFQInvitationList.aspx

Anunturi Proceduri de atribuire Transparenta INREGISTRARE ACCES IN SISTEM eLicitatie SISTEMUL ELECTRONIC DE ACHIZITII PUBLICE

Invitatii de participare la cererea de oferta

Autoritate contractanta:	<input type="text"/>	Limba de redactare a ofertei:	-
Denumire contract:	<input type="text"/>	Obiect contract:	audit
Numar invitatie:	<input type="text"/>	Numar anunt de atribuire:	<input type="text"/>
Cod unic procedura:	<input type="text"/>	Stare procedura:	In desfasurare
Cod CPV:	<input type="text"/>	Denumire CPV:	<input type="text"/>
Versiune CPV:	-	Data publicare:	01.11.2009 -
Faza finala de LE:	-	Data limita depunere oferta:	-
Impartire pe loturi:	-	Data anulare procedura:	-
Modalitate desfasurare:	-	Criteriu atribuire:	-
Tip contract:	-	Inreg/pag:	20
Judet:	-		<input type="button" value="Cauta"/> <input type="button" value="Exporta"/>

- Anunt cu documentatie sau clarificari ★ - Faza finala de LE

Denumire contract	Autoritate contractanta	Data publicare
[235574] AUDITUL FINANCIAR PENTRU 3 PROIECTE ALE UAT - MUNICIPIUL ONESTI Tip contract: Servicii Coduri CPV: 79212000-3 - Servicii de auditare (Rev.2) Obiect contract: AUDITUL FINANCIAR PENTRU 3 PROIECTE ALE UAT - MUNICIPIUL ONESTI	Primaria Municipiului Onesti	19.11.2009 15:26
[234566] Auditare activitate Regia Autonoma de Transport Timisoara pentru 2009, potrivit OMF 1752 / 2005 Tip contract: Servicii Coduri CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiara (Rev.2) Obiect contract: Auditare activitate Regia Autonoma de Transport Timisoara pentru 2009, potrivit OMF 1752 / 2005	REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT TIMISOARA	12.11.2009 08:10

<< anterioarele urmatoarele >>

Fondul Social European (FSE) Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (POS DRU)

Manualul operațional al Beneficiarului (articolul 10.2),
versiunea din 29 octombrie 2009:

Fiecare Cerere de Rambursare intermediară/finală depusă de Beneficiar la AMPOSDRU/OI responsabil va fi însoțită de **Raportul constatărilor factuale** emis de către un auditor financiar independent autorizat în condițiile legii.

Emis de: Autoritatea de Management din cadrul Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale (MMFPS).

Cererea de Rambursare a Cheltuielilor (CRC)

Concret: Verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în CRC, respectiv dacă acestea **S-au efectuat**, sunt **legale, exacte și eligibile**.

Manualul Beneficiarului: Cerințe privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent

ISRS 4400

ANGAJAMENTE PENTRU EFECTUAREA PROCEDURILOR CONVENITE PRIVIND **INFORMAȚIILE FINANCIARE**

Standardul poate furniza recomandări utile cu privire la angajamente referitoare la **informații nefinanciare**, **în cazul în care** auditorul are cunoștințe adecvate despre problemele respective și există criterii rezonabile pe care să-și bazeze constatările.

Atribuirea contractelor de achiziții publice

Licitație deschisă

Licitație restrânsă

Dialog competitiv

Negociere

Cerere de ofertă

Concurs de soluții

Licitație deschisă	Licitație restrânsă	Dialog competitiv	Negociere	Cerere de ofertă	Concurs de soluții
--------------------	---------------------	-------------------	-----------	------------------	--------------------

▪ **Prețul neobișnuit de scăzut al ofertei:**

- o ofertă va fi considerată ca prezentând un preț aparent neobișnuit de scăzut atunci când prețul ofertat, fără TVA, reprezintă **mai puțin de 85% din valoarea estimată** a contractului respectiv sau, în cazul în care în procedura de atribuire sunt cel puțin 5 oferte, atunci când prețul ofertat reprezintă mai puțin de 85% din media aritmetică a ofertelor respective.
- ofertele ce au preț neobișnuit de scăzut trebuie să conțină un element inovator în abordarea proiectului sau autoritatea contractantă poate solicita un calcul al costurilor ce au stat la baza ofertelor. Autoritatea contractantă poate respinge oferta în cazul unor argumente neconvingătoare.

Conform HG nr. 834/2009 privind modificarea și completarea HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, publicată în M.Of. nr. 515/27.07.2009.



- Procedura este inițiată de publicarea unei invitații în SEAP - <http://www.licitatiapublica.ro/>
- Se poate atribui contractul și dacă s-a primit o singură ofertă admisibilă
- Invitația trebuie să fie publicată în SEAP cu minim 10 zile înainte de termenul limită iar documentația completă va trebui să fie disponibilă în SEAP cu minim 6 zile înainte de termenul limită.

Întocmirea propunerii

Serviciile nu reprezintă un audit – sunt proceduri convenite

Modelul de contract - respectă cerințele legii achizițiilor publice dar trebuie să respecte și cerințele ISRS 4400

Licitația

$$20 \times 0.05\% = 0.01$$

Dacă ați câștigat

Recomandarea este să vă implicați mai devreme decât mai târziu!

Legislația este în continuare în dezvoltare și clienții au în general probleme de implementare

Raportul constatărilor factuale

Câteva observații:

Raportul de constatări factuale

A) Datorită faptului că auditorul furnizează un raport asupra constatărilor efective ale procedurilor convenite, **nu este exprimată nicio asigurare.**

B) Clarificați procedurile efectuate

C) Restricționați utilizarea raportului la părțile pentru care ați realizat procedurile

Alte aspecte - Cererea de rambursare a cheltuielilor

“Transmis spre auditare”

CRC semnată de către auditor – pentru identificare?

“Pesimistul vede dificultăți în fiecare oportunitate; optimistul vede oportunități în orice dificultate.”

Sir Winston Churchill

Vă mulțumesc!