

Auditul financiar în contextul verificării proiectelor finanțate din fonduri europene

Mircea Bozga

22 ianuarie 2010

Abordări ale auditului financiar, București



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

E - licitatie

Invitatii de participare la cererea de oferta

| | | | |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| Autoritate contractanta: | <input type="text"/> | Limba de redactare a ofertei: | <input type="text" value="-"/> |
| Denumire contract: | <input type="text"/> | Obiect contract: | <input type="text" value="audit"/> |
| Numar invitatie: | <input type="text"/> | Numar anunt de atribuire: | <input type="text"/> |
| Cod unic procedura: | <input type="text"/> | Stare procedura: | <input type="text" value="in desfasurare"/> |
| Cod CPV: | <input type="text"/> | Denumire CPV: | <input type="text"/> |
| Versiune CPV: | <input type="text" value="-"/> | Data publicare: | <input type="text" value="01.11.2009"/> <input type="text" value="15:26"/> |
| Faza finala de LE: | <input type="text" value="-"/> | Data limita depunere oferta: | <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> |
| Impartire pe loturi: | <input type="text" value="-"/> | Data anulare procedura: | <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> |
| Modalitate desfasurare: | <input type="text" value="-"/> | Criteriu atribuire: | <input type="text" value="-"/> |
| Tip contract: | <input type="text" value="-"/> | Inreg pag: | <input type="text" value="20"/> <input type="button" value="Cauta"/> <input type="button" value="Exporta"/> |
| Judet: | <input type="text" value="-"/> | | |

- 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 | Frimaria Municipiului Onești | 19.11.2009 15:26 |
| Tip contract: Servici | | |
| Coduri CPV: 79212000-3 - Servicii de auditare (Rev.2) | | |
| Obiect contract: AUDITUL FINANCIAR PENTRU 3 PROIECTE ALE UAT - MUNICIPIUL ONESTI | | |
| [234563] Auditare activitate Regia Autonoma de Transport Timisoara pentru 2009, potrivit OMF nr 752 / 2005 | REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT TIMISOARA | 12.11.2009 08:10 |
| Tip contract: Servici | | |
| 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 | | |

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

| | | | | | |
|--------------------|---------------------|-------------------|-----------|------------------|--------------------|
| Licitatie deschisa | Licitatie restransa | Dialog competitiv | Negociere | Cerere de oferta | Concurs de solutii |
|--------------------|---------------------|-------------------|-----------|------------------|--------------------|

③ Preț 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.



③ Procedura este inițiată de publicarea unei invitații în SEAP -

<http://www.licitatiapublica.ro/>

③ Se poate atribui contractul și dacă s-a primit o singură ofertă admisibilă

③ 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!