

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA CONTRACTUL DE IMPLEMENTARE NR. .... CU FINANȚARE DIN MECANISMUL FINANCIAR ...., AFERENT PROIECTULUI.....**

**Către**  
.....

Stimată Doamnă Monica Calotă,

În conformitate cu prevederile contractului numărul 16 încheiat în data de 22.09.2010 între societatea noastră și Agenția Națională ..... (A.N.), denumit în continuare „Promotor”, prezentăm Raportul auditorului independent (“Raportul”), cu privire la misiunea de asigurare cu scop special a cheltuielilor eligibile raportate în Cererea de Rambursare nr. 2( denumită Componenta nr.1) și în Raportul intermediar nr. 2 (denumită Componenta nr. 2) întocmite pentru perioada 01.02.2010 – 31.10.2010. Aceste două componente sunt diferențiate distinct de setul situațiilor financiare. Doar, cele două componente fac obiectul auditului nostru, iar opinia o vom da în baza cadrului de raportare cu scop special pentru cele două componente ce nu constituie o parte semnificativă a setului complet de situații financiare.

Auditul nostru a fost efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la Componenta nr.1 și 2, ce cuprind cheltuieli eligibile raportate de către A.N. în Cererea de Rambursare nr.2 și în Raportul intermediar nr.2 al proiectului pentru perioada 01.02.2010-31.10.2010, în conformitate cu termenii Contractului de implementare numărul 41/RO0012/21.12.2009, încheiat între AN, în calitate de Intermediar și Promotor de proiect, Oficiul de Plăți și Contractare PHARE și Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de Punct Național de Control, reprezentat prin Autoritatea pentru Coordonarea Instrumentelor Structurale.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu ISA 100-700 și 805 “Considerente speciale – auditri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare” în conformitate cu cadrele generale cu scop special”, cu referire specială asupra paragrafelor 12, A1, A2, A8, A11. Aceste standarde solicită ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia cheltuielile eligibile raportate de către AN în cadrul Cererii de Rambursare nr.2 și în Raportul intermediar nr.2 al proiectului, denumite Componenta nr.1 și 2, sunt stabilite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile cadrului de raportare financiară de conformitate cu Contractul de Implementare nr. 41/RO0012/21.12.2009, Biroului European Anti-fraudă și Curții Europene de Auditori.

### **Responsabilitatea conducerii**

Auditul nostru a fost efectuat având la bază faptul că managementul AN acceptă și înțelege faptul că deține responsabilitatea:

- (a) Pentru pregătirea și prezentarea fidelă a Cererii de Rambursare nr.2 a cheltuielilor și a Raportului Intermediar nr.2 al proiectului, în conformitate cu referința contabilă, respectiv contractul de implementare numărul 41/RO0012/21.12.2009
- (b) Pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră a fi necesar pentru a face posibilă pregătirea Raportului Intermediar nr.2 și a Cererii de Rambursare nr.2, care să nu conțină denaturări semnificative, fie ca urmare a fraudei, fie ca urmare a erorii; și
- (c) De a ne oferi:
  - (i) Acces la toate informațiile despre care are cunoștință că sunt relevante pentru pregătirea situațiilor financiare (de exemplu înregistrări, documentație și alte aspecte);
  - (ii) Informații suplimentare pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul efectuării auditului; și

Acces nerestricționat la persoanele din cadrul AN de la care noi am putea considera că este necesar să obținem probe de audit.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie cu privire la cheltuielile eligibile raportate de către AN în cadrul Cererii de Rambursare nr.2 și în Raportul intermediar nr.2 al proiectului pentru perioada 01.02.2010-31.10.2010, denumite Componenta nr.1 și componenta nr 2, și că acestea sunt reale, exacte și eligibile, stabilite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu termenii contractuali.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu ISA 805 – „Considerente speciale-”, ISA 100-700 – „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, „ISA706 – „Paragrafe explicative din raportul auditorului independent”. Acestea dispun ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul nostru pentru a obține asigurări rezonabile cu privire la faptul că aceste cheltuieli nu conțin denaturări semnificative.

Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit legate de sume și prezentări în situațiile financiare. Procedurile efectuate au fost selectate în baza raționamentului profesional și a rezultatelor evaluării riscurilor de denaturare semnificativă aferente situației financiare, cauzate de fraude sau erori.

Pentru evaluarea riscului, auditorul a avut în vedere controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a cererilor de rambursare și rapoartelor intermediare, cu scopul conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a urmări exprimarea unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază solidă pentru opinia noastră de audit.

### **OPINIA**

În opinia noastră, toate informațiile financiare din Componenta nr 1 și Componenta nr, 2 ce cuprind cheltuielile eligibile raportate de către AN în cadrul Cererii de Rambursare nr. 2 și în Raportul intermediar nr.2 al proiectului, secțiunile V, VI – Incurred Expenses Summary and Certification, întocmite cu scop special, în sumă de **522.152 Euro**, respectiv **2.202.327**

**lei**, sunt întocmite sub toate **aspectele** semnificative, în conformitate cu termenii Contractului de implementare numărul 41/RO0012/21.12.2009, încheiat între **AN**, în calitate de Intermediar și Promotor de proiect, Oficiul de Plăți și Contractare PHARE și Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de Punct Național de Control, reprezentat prin Autoritatea pentru Coordonarea Instrumentelor Structurale, și reprezintă un cadru general de conformitate, conceput pentru a răspunde nevoilor de informații financiare ale utilizatorilor specifici.

### **Folosirea Raportului**

Acest Raport poate fi folosit exclusiv pentru scopul prezentat în obiectivul mai sus menționat. Acest raport este restricționat.

Acest Raport a fost pregătit numai pentru uzul confidențial al Promotorului și al Punctului Național în legătură cu cerințele prevăzute în Contractul de Implementare nr. 41/RO0012/21.12.2009. Acest Raport nu poate fi folosit ca suport de către Promotor sau de către Punctul Național de Contact pentru niciun alt scop și nici nu poate fi distribuit către alte persoane. Punctul Național de Contact poate dezvălui prezentul Raport numai celor care au un drept legal de acces la acesta, în special autorităților menționate la Art 6A paragraf (7) din Contractul de Implementare nr. 41/RO0012/21.12.2009, Biroului European Anti-fraudă și Curții Europene de Auditori.

Acest Raport se referă numai la cheltuielile eligibile raportate în Cererea de Rambursare nr. 2 și în Raportul intermediar nr. 2 al proiectului menționat anterior, întocmite de către Promotor pentru perioada 01.02.2010 – 31.10.2010, și nu se extinde asupra niciuneia din alte situații ale promotorului, ci doar la cele două componente precizate mai sus. **COpinia**

### **Baza contabilă și restricționarea distribuției**

**Fara a se modifica opinia, atragem atenția asupra bazei de contabilitate. Componentele nr.1 și 2 sunt întocmite de către AN**, în calitate de Intermediar și Promotor de proiect, **pentru a îndeplini cerințele utilizatorilor specifici**, Oficiul de Plăți și Contractare PHARE și Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de Punct Național de Control, reprezentat prin Autoritatea pentru Coordonarea Instrumentelor Structurale, ca organisme de reglementare în acord cu UE.

1. Pentru a răspunde cerințelor dumneavoastră specifice de raportare, vom anexa raportului nostru de audit, întocmit conform celor precizate mai sus și „Nota x”, ce cuprinde următoarele informații istorice: (Anexa I)
2. În cazul costurilor eligibile raportate în Cererea de Rambursare nr.2 și în Raportul Intermediar nr.2, ratele de schimb valutar au fost utilizate în următoarele situații:
  - La efectuarea plăților către beneficiarii de granturi, rata de schimb utilizată fiind cursul inforeuro la data efectuării plății de către Promotor, pentru contractele de mobilități aferente 2009 și cursul inforeuro la data semnării contractului de către Promotor, pentru contractele de mobilități aferente 2010;

- Pentru stabilirea valorii în euro a costurilor aferente Activității 2 – Management și Publicitate. În cazul Cererii de Rambursare nr.2, aceste costuri sunt reprezentate de costurile salariale. Cursul inforeuro utilizat este cel de la data efectuării plății de către Promotor a salariilor nete, respectiv a contribuțiilor aferente.
- Pentru transformarea în euro a sumelor prezentate în lei în cadrul Raportului Intermediar nr.2.

4. Suma solicitată la rambursare în cadrul Cererii de rambursare numărul 2 este de 266625 Euro. Această sumă este previzionată în cadrul PIR 2 la cap 3.15.

Suma de 266.625 euro este formată din suma de 122.601 Euro reprezentând diferența dintre totalul sumelor primite de Promotor din bugetul MFP, respectiv 662.875 Euro, și totalul cheltuielilor eligibile aferente perioadei 09.02.2009-31.10.2010, respectiv 785.476 Euro, la care se adaugă suma de 144.024 Euro reprezentând prefinanțare pentru cheltuieli viitoare aferente perioadei III de implementare a proiectului, respectiv 01.11.2010-30.04.2011.

**30.11.2010**

**S.C. AUDIT S.R.L.**

**Anexa I**

**Catre**  
**Agentia Nationale pentru Programe Comunitare in Domeniul Educatiei si Formarii**  
**Profesionale**

*Calea Serban Voda nr.133, Etaj 3, Sector 4, Bucuresti*

**Numărul de referință al contractului de Implementare: ...**

**Titlul contractului: ....**

**Numele și adresa Promotorului:**

....

**Perioada acoperită de raportul de verificare a cheltuielilor:**

01.02.2010 – 31.10.2010

Stimată Doamnă ....

Am fost desemnați de către dumneavoastră să efectuăm auditul Contractului de Implementare menționat mai sus prin care s-a acordat finanțare nerambursabilă din cadrul Mecanismului Financiar SEE, pentru a certifica operațiunile contabile/financiare aferente proiectului în concordanță cu prevederile Contractului de Implementare nr. 41/ RO0012/ 21.12.2009.

Confirmăm că facem parte dintr-un organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare. Am efectuat auditul în concordanță cu ISA 805 “Considerente speciale – auditul situațiilor financiare întocmit în conformitate cu cadrele generale cu scop special” și cu prevederile contractului numărul 16 încheiat în data de 22.09.2010 între societatea noastră și Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (A.N.)

Certificăm prin prezenta că situația financiară a proiectului este exactă, reală și justificată prin documente justificative adecvate și certificăm de asemenea că cheltuielile eligibile raportate în cadrul Cererii de Rambursare nr.2 din data de 04.11.2010, totalizând **2.202.327 lei**, respectiv **522.152 Euro** (indicate în anexa 1 la acest certificat), au fost făcute în concordanță cu prevederile Contractului de Implementare nr. 41/ RO0012/ 21.12.2009.

**S.C. AUDIT S.R.L.**

**Anexa 1**  
**atasata Anexei I la Raportul Auditorului Independent**