



Nr. 264/RF/22.01.2024

APROB,
ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE

Caiet de sarcini

pentru prestarea serviciilor de audit extern independent în vederea realizării Raportului de audit privind implementarea în anul 2023 de către Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (ANPCDEFP) a Programelor Erasmus+ și Corpul European de Solidaritate (ESC), precum și a Raportului privind utilizarea grantului operațional gestionat de ANPCDEFP în anul 2023

ELEMENTELE DE IDENTIFICARE

COD CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară

I. INFORMAȚII GENERALE

1. Titlu: Contract de prestari servicii de audit extern
2. Finanțare: Bugetul de stat pe anul 2024
3. Beneficiar: Ministerul Educației (M.E.)
4. Termene: a. Derularea auditului se va încadra în perioada: **19.02.2024-09.03.2024**
b. Termenul de transmitere a Rapoartelor: **11.03.2024**
5. Locul de desfășurare a misiunii de audit:

Sediul ANPCDEFP din București, Splaiul Independenței, nr. 313, Biblioteca Centrală a Universității Politehnica București, Corp A, etajul 1, Sector 6, 060042, iar obiectivele misiunii de audit vor fi discutate înainte de începerea acesteia, la sediul Ministerului Educației din Str. Gen. Berthelot 28-30, Sector 1, 010168, București.

II. OBIECTIVUL MISIUNII DE AUDIT EXTERN INDEPENDENT

Efectuarea misiunii de audit extern independent la ANPCDEFP are ca scop:

- elaborarea Raportului de audit extern independent privind implementarea în anul 2023 de către Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (ANPCDEFP) a Programelor Erasmus+ și Corpul European de Solidaritate (ESC), care va fi transmis de către auditor Comisiei Europene, Ministerului Educației și ANPCDEFP, și
- elaborarea Raportului de audit extern independent privind utilizarea grantului operațional gestionat de ANPCDEFP în anul 2023, care va fi transmis de către auditor Ministerului Educației.

III. ACTIVITĂȚI

Operatorul economic / auditorul trebuie să verifice conformitatea cu TOATE cerințele solicitate de către Comisia Europeană, detaliate în Ghidul pentru Autoritățile Naționale în legătură cu activitatea realizată de către Organismul Independent de Audit pentru anul 2023, document anexat prezentului caiet de sarcini.

Operatorul economic / auditorul va include acele teste și verificări pe care le consideră necesare în vederea atingerii obiectivului misiunii de audit, cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) și a Codului Etic pentru Auditorii Profesioniști.



Operatorul economic / auditorul trebuie să verifice următoarele contracte din cadrul Programelor **Erasmus+** și **Corpul European de Solidaritate (ESC)**, a căror situație se prezintă astfel:

ERASMUS PLUS

Nr. Contract CE-AN	Perioada de implementare	Valoare Totala contract (EUR)	Contracte incheiate cu beneficiarii pana la 31.12.2023	Observatii asupra numarului de contracte	Numarul de operatiuni financiare realizate catre beneficiari (2023)
2019-0042	01.01.19-30.06.2023	100739271	1365	Aproximativ 80% din numarul de contracte au fost incheiate si auditate in cadrul auditurilor anterioare	aproximativ 455 de plati/recuperari pana la 31.12.2023 (numai plata de solduri in urma analizei rapoartelor finale)
2020-0042	01.01.20-30.06.2025	114073220	1416	Peste 65 % din numarul de contracte au fost auditate in cadrul auditurilor anterioare	aproximativ 600 de plati/recuperari pana la 31.12.2023 (marea majoritate plati de solduri)
2021-0041	01.01.21-30.12.2025	91037216	929	Peste 50 % din contracte au fost auditate in cadrul auditurilor anterioare	aproximativ 610 de plati pana la 31.12.2023 (marea majoritate plati de solduri)
2022-0041	01.01.22-30.06.2027	114408308	1255	225 contracte nou incheiate in 2023, nu au mai fost auditate	aproximativ 520 de plati pana la 31.12.2023 (in proportii egale atat prefinantari cat si plati de solduri)
2023-0041	01.01.23-30.06.2028	126561158	1422	Contracte nou incheiate in 2023, nu au mai fost auditate	aproximativ 1515 de plati pana la 31.12.2023 (numai prefinantari)

**CORPUL EUROPEAN DE SOLIDARITATE (ESC)**

Nr. Contract CE-AN	Perioada de implementare	Valoare Totala contract (EUR)	Contracte incheiate cu beneficiarii pana la 31.12.23	Observatii asupra de contracte	Numarul de operatiuni financiare realizate catre beneficiari (2023)
2019-0042	01.01.19-30.06.2023	5757289	187	Toate contractele au fost incheiate si auditate in cadrul auditurilor anterioare	1 plata efectuata in 31.12.2023
2020-0042	01.01.20-30.06.2024	6371464	174	Contracte incheiate în 2019 si 2020, au mai fost auditate platile de avans in cadrul auditurilor anterioare	35 de plati pana la 31.12.2023 (30 plati de solduri si 5 recuperari de sold neutilizat)
2021-0041	01.01.21-30.12.2025	4742372	147	Contracte incheiate în anii anteriori, au mai fost auditate platile de avans in cadrul auditurilor anterioare	aproximativ 70 de plati pana la 31.12.2023 (1 plata de avans, 68 plati de solduri si 1 recuperare de sold neutilizat)
2022-0041	01.01.22-30.06.2027	5716548	197	61 de contracte nou incheiate in 2023, nu au mai fost auditate	aproximativ 341 plati pana la 31.12.2023 (56 prefinantari, 282 plati solduri, 3 recuperari)
2023-0041	01.01.23-30.06.2028	5817056	112	Contracte nou incheiate in 2023, nu au mai fost auditate	aproximativ 160 plati pana la 31.12.2023 (100 prefinantari si restul plati de solduri)

Operatorul economic / auditorul:

- va urmări concordanța și corespondența datelor cuprinse în raportul anual al ANPCDEFP pentru anul 2023 cu situațiile financiare și evidența contabilă;
- va certifica faptul că Raportul anual de activitate al ANPCDEFP corespunde cu datele înscrise în documentele prezentate și cu sistemele și procedurile legale, pe baza cărora funcționează ANPCDEFP.

GRANTUL OPERAȚIONAL

Auditorul trebuie să verifice grantul operațional atribuit de către Comisia Europeană pentru anul 2023, în valoare de **6.300.658 Euro**, la care se adaugă sumele de **457.017 Euro** pentru gestionarea ESC, **71.962 Euro** pentru gestionarea echipei naționale de experți VET și **47.100 Euro** pentru gestionarea EURODESK.

Auditorul va include acele teste și verificari pe care le consideră necesare în vederea atingerii obiectivului misiunii de audit, cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) și Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști și a legislației naționale și europene aplicabilă folosirii fondurilor în cauză.



RAPOARTELE DE AUDIT

Auditorul va întocmi **două rapoarte distincte** de audit, pe suport de hârtie și electronic, în **două exemplare**, în limba română și în limba engleză, astfel:

- Raport de audit privind implementarea Programelor *Erasmus+* și *Corpul European de Solidaritate (ESC)* în anul 2023 și
- Raport de audit privind grantul operațional.

Operatorul economic va asigura Ministerului Educației, Comisiei Europene și Curții Europene de Conturi (sau oricărui organism împuternicit de acestea) accesul la documentele de lucru. **Rapoartele de audit trebuie să exprime o opinie cu un nivel de asigurare ridicat.**

CONDIȚIILE OBLIGATORII:

Ofertantul va prezenta o declarație pe propria răspundere, care va face referire la:

1. Faptul că va avea în vedere că, la stabilirea numărului de auditori financiari pe care îi va implica pentru îndeplinirea contractului de servicii de auditare financiară, va ține cont de complexitatea activităților și valoarea contractelor auditate.

2. Condițiile minime care vor fi îndeplinite de fiecare auditor financiar implicat în îndeplinirea contractului:

- fiecare auditor financiar implicat în îndeplinirea contractului trebuie să prezinte copia carnetului de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ” pentru anul 2024 (conform cu originalul, semnătură și ștampilă);

- experiență de minimum 3 ani ca auditor financiar precum și experiență de minimum 3 misiuni de auditare a unor programe similare ale Uniunii Europene, implementate în sistemul „gestiunii indirecte” în conformitate cu articolele 62 (1) (c) și 154 din Regulamentul Financiar al UE 1046/2018, programe pentru care Comisia Europeană este Autoritate de Management, dovedită prin prezentarea adeverințelor relevante din partea angajatorului sau a altor documente doveditoare; în situația în care pentru îndeplinirea contractului va fi desemnată o echipă de auditori financiari, această condiție trebuie să fie îndeplinită de cel puțin unul dintre membrii echipei.

3. Auditorii nominalizați nu vor fi schimbați pe întreaga perioadă a derulării misiunii de audit, cu excepția situației în care persoanele nominalizate încetează să mai fie angajate ale Ofertantului sau există incompatibilități. În această situație, Ofertantul va avea obligația de a nominaliza înlocuitori care vor avea cel puțin aceleași calificări ca cele prezentate anterior. Nominalizările noilor auditori financiari vor fi supuse aprobării Beneficiarului.

4. Ofertantul își asumă în integralitate caietul de sarcini.

CRITERII DE EVALUARE A OFERTEI

Achiziția serviciilor se va face conform criteriului ”prețul cel mai scăzut”.

DISPOZIȚII FINALE

În situația în care ulterior finalizării auditului financiar se vor constata nereguli, prejudiciile vor fi suportate de către prestator.

Luminița MATEI
Director General

Roxana FRĂȚILĂ
Consilier pentru afaceri europene