



## Caiet de sarcini

pentru prestarea serviciilor de audit extern independent în vederea realizării Raportului de audit privind implementarea în anul 2020 de către Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (ANPCDEFP) a Programului *Erasmus+* și *Corpul European de Solidaritate (ESC)*, precum și a Raportului privind utilizarea grantului operațional gestionat de ANPCDEFP în anul 2020

### 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 2021
3. Beneficiar: Ministerul Educației și Cercetării (MEC)
4. Termene: a. Derularea auditului se va încadra în perioada: 15.02 - 05.03.2021  
b. Termenul de transmitere a Rapoartelor: 05.03.2021

### 5. Locul de desfășurare a misiunii de audit:

Sediul ANPCDEFP din București, Splaiul Independentei, 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 și Cercetării - 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 2020 de către Agenția Națională pentru Programe Comunitare în Domeniul Educației și Formării Profesionale (ANPCDEFP) a Programului *Erasmus+* și *Corpul European de Solidaritate (ESC)***, care va fi transmis de către auditor Comisiei Europene, Ministerului Educației și Cercetării și ANPCDEFP și
- elaborarea Raportului de audit extern independent **privind utilizarea grantului operațional gestionat de ANPCDEFP în anul 2020**, care va fi transmis de către auditor Ministerului Educației și Cercetării.

### 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 2020, 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 Programului *Erasmus+* și *Corpul European de Solidaritate (ESC)*, a căror situație se prezintă astfel:

**ERASMUS PLUS**

Nr. Contract CE-AN	Perioada de desfășurare	Valoare totală contract (EUR)	Nr. contracte încheiate cu beneficiarii până la 31.12.2020	Observații asupra numărului de contracte	Nr. operațiuni financiare realizate către beneficiari în 2020
2016-0445	01.01.16-30.06.2020	59011632	974	Aproximativ 99% din nr. de contracte au fost încheiate și auditate în cadrul auditurilor anterioare	Aproximativ 35 de plăți până la 31.12.2020 (numai plata de solduri în urma analizei rapoartelor finale)
2017-0042	01.01.17-30.06.2021	71584000,5	1113	Peste 75 % din nr. de contracte au fost încheiate și auditate în cadrul auditurilor anterioare	Aproximativ 400 de plăți până la 31.12.2020 (numai plata de solduri în urma analizei rapoartelor finale)
2018-0042	01.01.18-30.06.2022	85109496,4	1311	Peste 50 % din nr. de contracte au fost încheiate și auditate în cadrul auditurilor anterioare	Aproximativ 400 de plăți până la 31.12.2020 (pre-finanțări și plata de solduri în proporții aprox. egale)
2019-0042	01.01.19-30.06.2023	100739271	1543	Contracte încheiate în 2019, au mai fost auditate plățile de avans în cadrul auditului anterior	Aproximativ 700 de plăți până la 31.12.2020 (marea majoritate pre-finanțări)
2020-0042	01.01.19-30.06.2024	99867034,5	1300	Contracte nou încheiate în 2020, nu au mai fost auditate	Aproximativ 1300 de plăți până la 31.12.2020 (marea majoritate pre-finanțări)

**CORPUL EUROPEAN DE SOLIDARITATE**

Nr. Contract CE-AN	Perioada de desfășurare	Valoare Totala contract (EUR)	Nr. contracte încheiate cu beneficiarii până la 31.12.2020	Observații asupra numărului de contracte	Nr. operațiuni financiare realizate către beneficiari în 2020
--------------------	-------------------------	-------------------------------	--	--	---



2018-0042	01.01.18-30.06.2022	2319258	34	Peste 75 % din nr. de contracte au fost încheiate și auditate în cadrul auditurilor anterioare	Aproximativ 15 de plăți până la 31.12.2020 (pre-finanțări și plata de solduri în proporții aprox. egale)
2019-0042	01.01.19-30.06.2023	6139635	178	Contracte încheiate în 2019, au mai fost auditate plățile de avans în cadrul auditului anterior	Aproximativ 180 de plăți până la 31.12.2020 (marea majoritate pre-finanțări)
2020-0042	01.01.19-30.06.2024	6814502	100	Contracte nou încheiate în 2020, nu au mai fost auditate	Aproximativ 120 de plăți până la 31.12.2020 (marea majoritate pre-finanțări)

**Valoare grant operațional 2020: 4.847.639 Euro +43.630 euro ECVET+29.700 euro EURODESK**

Operatorul economic / auditorul:

- va urmări concordanța și corespondența datelor cuprinse în raportul anual al ANPCDEFP pentru anul 2020 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 2020, în valoare de **4.847.639 Euro**, la care se adaugă sumele de **43.630 Euro** pentru gestionarea ECVET și **29.700 Euro** pentru gestionarea EURODESK.

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 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 Programului *Erasmus+* și *Corpul European de Solidaritate (ESC)* în anul 2020 și
- Raport de audit privind grantul operațional.

Operatorul economic va asigura Ministerului Educației și Cercetării, 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 ca, 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 2021 (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, 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.

### 1. 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 DGRIAE

Roxana FRĂȚILĂ și Carmen CLAPAN  
Consilieri pentru afaceri europene