**Specificații pentru auditarea cheltuielilor din Cererile de rambursare**

***-model orientativ-***

În cazul în care, beneficiarii optează pentru încheierea unor contracte de audit, **rapoartele de audit confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare** au fost verificate şi sunt:

* Sunt necesare pentru realizarea proiectului;
* Sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului;
* Sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, şi un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea preţurilor conform prevederilor oug nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, cu modificările şi completările ulterioare);
* Sunt efectuate şi plătite de beneficiar sau partenerii săi;
* Cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
* Sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, să fie identificabile şi verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului şi menţiunea «proiect finanţat din POR». Beneficiarul va aplica menţiunea «conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoţesc cererea de rambursare;
* Pentru operațiunile specifice proiectului este se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform normelor privind organizarea contabilităţii în funcție de tipul beneficiarului şi codul SMIS al proiectului;
* Cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice şi financiare ofertate (se verifică preţurile unitare şi cantităţile decontate).
* Beneficiarii care efectuează plăţi în valută în cadrul proiectului solicită la ram bursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naţionale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută;

Atunci când același beneficiar desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.