

# CAIET DE SARCINI

## 1. Informații generale

**1.1 Denumirea contractului:** Verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă în cadrul proiectului PN-III- cu nr.40/2015 cu titlul : Green Lifestyles, Alternative Models and Up-Scaling Regional Sustainability- Glamurs - Director de proiect : asistent univ.dr. Adina Dumitru, prin derularea serviciilor de audit necesare pentru perioada specificată - noiembrie 2015-decembrie 2016.

Contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, Director de Proiect: asist. dr. Adina Dumitru

**1.2 Condiții de participare:** auditor financiar persoana fizică sau juridică, conform specificațiilor:

- Auditorul financiar independent poate fi orice persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de CAFR<sup>1</sup>, înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al CAFR pe perioada de implementare a proiectului și are experiență de specialitate dovedită în domeniu, de minim 3 ani;

Auditorul financiar independent nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR și a obținut calificativul A

**Tipul și obiectivul angajamentului:** Auditorul va realiza angajamentul în baza procedurilor agreate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul UEFISCDI.

Obiectivul este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în Cererea de Rambursare (CRC) intermediară și finală privind proiectul, contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, corespund:

1. Realității: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite.
2. Regularității cheltuielilor: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor
3. Eligibilității: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative

Auditul se desfășoară în concordanță cu:

Specificații tehnice pentru verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă în cadrul UEFISCDI

Standardul Internațional pentru Servicii Conexe 4400 Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS), promulgat de IFAC și adoptat de CAFR.

Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC. Deși ISRS 4400 prevede că statutul de independent al auditorului nu este obligatoriu, Autoritatea contractantă a adoptat prevederile Codului de etică, solicitând ca auditorul să fie o persoană independentă.

Termenii și condițiile Contractului de Finanțare

## 1.5. Planificare

Auditorul își planifică munca astfel încât verificarea cheltuielilor să se poată realiza eficient. În acest scop se vor utiliza procedurile din Specificația Tehnică.

Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora raportul concluziilor faptice. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 "Probe de audit" și în special paragrafele care fac referire la "probe de audit adecvate și suficiente". Auditorul își exercită expertiza profesională pentru a stabili ce înseamnă probe adecvate și suficiente în cazul în care el considera că ISA 500, termenii și condițiile Contractului de Finanțare și Specificațiile tehnice nu sunt suficiente.

## 1.6. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de finanțare studiind contractul, anexele la contract și alte informații relevante, precum și interogând beneficiarul.

## 2 Proceduri de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar

### 2.1 Proceduri generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Cererea de rambursare a cheltuielilor (CRC) este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

<sup>1</sup> CAFR = Camera Auditorilor Financiari din România

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă; și
- a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, documentele necesare, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

2.1.3 Auditorul pune de acord informațiile din Cererea de rambursare(CRC) cu sistemul de contabilitate și înregistrările contabile (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

2.1.4 Auditorul verifică dacă au fost aplicate corect ratele de schimb valutar și în concordanță cu legislația aplicabilă.

## 2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

Auditorul efectuează o verificare analitică a cheltuielilor pe capitole bugetare, incluse în Cererea de rambursare(CRC) și:

- verifică dacă Bugetul CRC corespunde cu Bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în Buget.

- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu este mai mare decât finanțarea nerambursabilă prevăzută în contractul de finanțare.

- verifică dacă orice amendament la Bugetul contractului de finanțare este în concordanță cu condițiile impuse pentru asemenea amendamente.

## 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare (CRC).

## 2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile /neconcordanțele constatate în urma verificării. Neconcordanțele sunt toate diferențele constatate în urma aplicării procedurilor convenite din Specificațiile tehnice(ST).

Auditorul evaluează impactul financiar al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica tranzacțiile care generează cheltuielile declarate în CRC, prin testarea următoarelor criterii:

- eligibilitatea costurilor directe
- acuratețe și înregistrare
- clasificare
- realitate
- conformitate cu regulile de achiziție publică

## 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul proiectului au fost alocate în mod corespunzător, în concordanță cu obiectul contractului de finanțare pentru proiect, precum și dacă au fost detaliate corect în Cererea de Rambursare. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin UEFISCDI.

## 3. Raportarea

Raportul privind constatările factuale trebuie să descrie în mod detaliat scopul și procedurile de verificare a eligibilității cheltuielilor, astfel încât să se înțeleagă natura și măsura în care au fost urmate procedurile de audit de către auditor.

Auditorul va prezenta un Raport de audit utilizând modelul cuprins în norma "Cerinte privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent" pentru contract de finanțare nerambursabilă în cadrul UEFISCDI.

## 4. Valoarea auditului să fie în valoare 2500lei, cu TVA inclus

Perioada de servicii de auditare financiară a proiectului este:

20.11.2015-31.12.2016

Întocmit,  
Director proiect

Asist. univ. dr. Așina Dumitru