

CAIET DE SARCINI

1. Informații generale

1.1. Denumirea contractului: Verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă în proiectul “Cercetare calitativă privind integrarea profesională a categoriilor vulnerabile” având codul 13SEE/30.06.2014, finanțat de către Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, Cercetare în sectoare prioritare. Contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, Director de proiect: Conf. dr. Teodor Mircea ALEXIU.

1.2. Condiții de participare: auditor financiar persoană fizică sau juridică, conform specificațiilor:

Auditor financiar independent din lista auditorilor financiari de categoria A, certificați de Camera Auditorilor Financiari din România, în conformitate cu prevederile protocolului de colaborare încheiat cu MFE.

1.3. Tipul și obiectivul angajamentului: Auditorul va realiza angajamentul în baza procedurilor agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul Mecanismului Financiar SEE.

Obiectivul este verificarea de către auditorul a costurilor declarate de către Beneficiar în raportările financiare ale Proiectului, respectiv:

- a. Verificarea eligibilității cheltuielilor pentru realizarea activității de cercetare-dezvoltare;
- b. Verificarea corectitudinii înregistrării acestor cheltuieli în contabilitate;
- c. Verificarea respectării procedurilor legale privind achizițiile publice efectuate.

1.4. Scopul activității:

Scopul activității de audit este acela de a întocmi certificatul de audit în conformitate cu cerințele Mecanismului Financiar SEE, în baza unui raport privind constatările factuale, certificat care se va depune împreună cu raportul de activitate, în scopul decontării la ANCSI.

Auditul se desfășoară în concordanță cu:

- a. Standardul Internațional pentru Servicii Conexe 4400 Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS);
- b. Codul etic al profesioniștilor contabili emise de IFAC și adoptate CAFR;
- c. Ghidul pentru cheltuielile efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin MF al SEE 2009-2014 și MF norvegian 2009-2014.

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

2.1. 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.

2.2. Auditorul verifică dacă raportarea financiară este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

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

2.4. Auditorul verifica informatiile din devizele postcalcul si daca acestea sunt puse de acord cu sistemul de contabilitate și înregistrările contabile (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

2.5. Auditorul efectueaza o verificare analitica a cheltuielilor din devizul postcalcul si daca acestea au fost prevazute in bugetul proiectului, daca respecta categoriile de cheltuieli din buget si daca valoarea cheltuielilor realizate nu depaseste finantarea nerambursabila maxima prevazuta in contractul de finantare.

Auditorul verifica si existenta oricarui amendament la bugetul contractului de finantare si daca acesta este in concordanta cu conditiile impuse pentru asemenea amendamente.

2.6. Auditorul va verifica eligibilitatea fiecărei cheltuieli conform unor criterii referitoare la costuri realizate, perioada de implementare, buget, înregistrari contabile, documente justificative, evaluare si clasificare.

2.7. Auditorul va verifica respectarea procedurilor legale privind achizițiile publice efectuate.

3. Raportarea

Raportul privind constatările factuale trebuie sa descrie in mod detaliat scopul si procedurile de verificare a eligibilitatii cheltuielilor, astfel incat sa se inteleaga natura si masura in care au fost urmate procedurile de audit de catre auditor.

Auditorul va fi intocmi acest raport utilizand modelul cuprins in normele profesionale ale CAFR si in baza acestui raport va emite Certificatul de audit utilizand modelul recomandat de ANCSI.

Se estimeaza ca se vor solicita min. 3 rapoarte de audit, astfel:

- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016;

- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 ianuarie 2017 – 30 aprilie 2017;

- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 iulie 2014 – 30 aprilie 2017.

Raportul de audit pentru perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2015 a fost deja întocmit.

Este posibil, ca, in functie de nevoile aparute in perioada de implementare, sa se solicite elaborarea a 1-2 rapoarte suplimentare.

Furnizarea rapoartelor se va realiza in termen de max. 15 zile lucratoare de la data solicitarii raportului de catre Contractor.

Pentru efectuarea verificarilor, auditorul se va deplasa la sediul Contractorului.

Auditorul va lua toate masurile pentru asigurarea eligibilitatii costurilor cu auditul, inclusiv prin incadrarea in perioada de eligibilitate a proiectului.

4. Valoarea contractului este de max. 22.172 lei, cu TVA.

5. Perioada de derulare a Proiectului este: 1 iulie 2014 – 30 aprilie 2017.

Întocmit,

Manager proiect

Conf. dr. Teodor Mircea ALEXIU