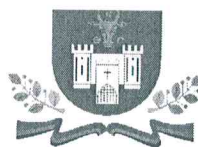




MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE



CAIET DE SARCINI

1. Informatii generale

1.1. Denumirea contractului: Verificarea cheltuielilor contractului de finantare nerambursabila in proiectul O VIAȚĂ NOUĂ PENTRU TINERII DELINCVENȚI - proiect finanțat de către Ministerul Afacerilor Externe (MAE) prin programul României de cooperare pentru dezvoltare (RoAid) și implementat cu sprijinul Programului Națiunilor Unite pentru Dezvoltare (UNDP) – Centrul Regional pentru Europa și Asia Centrală. Contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, Director de proiect: Lector univ. dr. Theofild-Andrei LAZĂR.

1.2. Conditii de participare: auditor financiar persoana fizica sau juridica, conform specificatiilor:

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

1.3. Tipul si obiectivul angajamentului: Auditorul va realiza angajamentul in baza procedurilor agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finantare nerambursabila.

Obiectivul este verificarea de catre auditorul a costurilor declarate de catre Beneficiar in raportarile financiare ale Proiectului, respectiv:

- Verificarea eligibilitatii cheltuielilor pentru realizarea activitatii de cercetare-dezvoltare;
- Verificarea corectitudinii inregistrarii acestor cheltuieli in contabilitate;
- Verificarea respectarii procedurilor legale privind achiziitiile publice efectuate.

1.4. Scopul activitatii:

Scopul activitatii de audit este acela de a intocmi certificatul de audit, in baza unui raport privind constatarile factuale, certificat care se va depune impreuna cu raportul de activitate, in scopul decontarii..

Auditul se desfasoara in concordanta cu:

- Standardul International pentru Servicii Conexe 4400 Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informatiile financiare (ISRS);
- Codul etic al profesionistilor contabili emise de IFAC si adoptate CAFR;

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

2.1. Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de finantare studiind contractul, anexele la contract si alte informatii relevante, precum si interogand beneficiarul.

2.2. Auditorul verifica daca raportarea financiara este conforma cu conditiile contractului de finantare.

2.3. Auditorul verifică dacă evidentele 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: bilanța 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 fiecarei cheltuieli conform unor criterii referitoare la costuri realizate, perioada de implementare, buget, inregistrari 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 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 fi întocmi acest raport utilizând modelul cuprins în normele profesionale ale CAFR și în baza acestui raport va emite Certificatul de audit.

Se estimează că se va solicita min. 1 raport de audit, pentru cheltuielile operate în perioada 1 septembrie 2016 – 31 august 2016.

Este posibil, ca, în funcție de nevoile aparute în perioada de implementare, să se solicite elaborarea a 1-2 rapoarte suplimentare.

Furnizarea rapoartelor se va realiza în termen de max. 15 zile lucrătoare de la data solicitării raportului de către Contractor.

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

Auditorul va lua toate măsurile pentru asigurarea eligibilității costurilor cu auditul, inclusiv prin încadrarea în perioada de eligibilitate a proiectului.

4. Valoarea contractului este de max. 1.990 lei, cu TVA.

5. Perioada de derulare a Proiectului este: 1 septembrie 2016 – 31 august 2017.

Întocmit,

Manager proiect

Theofild-Andrei LAZĂR