

CAIETUL DE SARCINI

1. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE PENTRU EXECUȚIE PROIECTE PN III PCE

Prezentul document reprezintă Specificațiile Tehnice pe care **Beneficiarul Universitatea de Vest din Timișoara**, consimte a îi încredința **Auditorului** activitatea de verificare a cheltuielilor și raportarea privind Contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 98 / 27.07.2017 cu titlul "Optimizare cu legături fără multiplicatorii lui Lagrange și aplicații " având codul PN-III-P4-ID-PCE-2016-0165.

Perioada de derulare a Proiectului este: 12.07.2017 – 31.12.2019.

1.1. Responsabilitățile părților cu privire la angajament

Beneficiarul Universitatea de Vest din Timișoara, furnizează acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste Specificații Tehnice și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport de audit.

Cerințe minime:

- persoanele fizice și juridice să fie înscrise în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România înregistrată fiscal în România;
- certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR - copie legalizată;
- carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ” pentru anul respectiv - copie;
- declarația pe proprie răspundere că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competent profesională al CAFR.

1.2. **Subiectul** angajamentului este Raportul de audit financiar al cheltuielilor cu privire la contractul de finanțare pe perioada iulie 2017 - decembrie 2017.

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în Raportul de audit financiar, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

1.3. **Motivul** angajamentului constă în faptul că Beneficiarul **Universitatea de Vest din Timișoara** trebuie să transmită la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării, un Raport de Audit financiar, realizat de un auditor financiar independent în sprijinul decontării solicitate de beneficiar în conformitate cu **articolul 6.1.11** al Contractului de finanțare.

Responsabilul cu ordonanțarea cheltuielilor de la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării, solicită acest raport întrucât el realizează decontarea cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de **acest raport de audit**.

1.4. Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat de Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării .

1.5. **Obiectivul angajamentului** este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre decontare de către Beneficiar s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a Raportului de audit financiar.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra Raportului explicativ al cheltuielilor a Beneficiarului aferente aceluia raport.

1.6. Scopul activității

1.6.1. Auditorul va îndeplini acest angajament în conformitate cu aceste Specificații Tehnice.

1.6.2. Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită la **Capitolul 6.1** al contractului de finanțare.

1.6.3. Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru Raportul de audit financiar.

Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului de audit și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu aceste Specificații Tehnice.

1.7. Raportarea

Raportul de audit întocmit de către auditorul financiar extern confirmă faptul că cheltuielile au fost verificate și sunt:

- Sunt necesare pentru realizarea proiectului;
- Sunt prevăzute în Contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 98 / 27.07.2017;
- Sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi, dacă este cazul;
- Cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- Sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la baza documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale.
- Cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate).

Atunci când un proiect primește finanțare din diferite fonduri, auditorul financiar extern verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

Raportul de audit financiar trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

Auditul financiar va fi inițiat după semnarea contractului și va fi finalizat după încheierea Etapei anuale al Proiectului de cercetare.

Raportul de audit va fi predat beneficiarului cel târziu la 15 zile de la încheierea Raportării etapei pe anul 2017 al Proiectului de cercetare.

Raportările se vor face conform art. 9.11 din Contractul de finanțare astfel:

Raportul de audit corespunzător etapei finale a anului 2017 trebuie să acopere toate cheltuielile efectuate în cadrul etapei care se finanțează din bugetul anului 2017.

Aviz Decan facultate,

răgan

Director proiect,

Conf Univ Dr. Petre Birtea