



## CAIETUL DE SARCINI

### 1. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE PENTRU EXECUȚIE PROIECTE

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. 181/20.07.2017 cu titlul „Metode computaționale în astrofizică și științe spațiale”.

#### 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 consider 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.

**Auditorul** este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

1.2. Subiectul angajamentului sunt Rapoartele explicative ale cheltuielilor (pentru creditele bugetare și creditele de angajament) cu privire la contractul de finanțare pentru perioada iulie 2017-2018.

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 Rapoartele explicative ale cheltuielilor, 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 Agenția Spațială Română, Rapoartele de Audit realizat de un auditor financiar independent în sprijinul decontării solicitate de beneficiar în conformitate cu **articolul 19** al Contractului de finanțare.

Responsabilul cu ordonanțarea cheltuielilor de la Agenția Spațială Română, solicită aceste rapoarte întrucât el realizează decontarea cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de aceste rapoarte de audit.

8784/10.10.2017

#### 1.4. Tipul și obiectul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat de Agenția Spațială Română.

1.5. **Obiectivul angajamentului** este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre decontare de către **Beneficiar** în Rapoartele explicative ale cheltuielilor pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat (“realitatea desfășurării”), sunt legale (“legalitatea”), exacte (“exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

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. Agenția Spațială Română obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din rapoartele auditorului financiar asupra Rapoartelor explicative ale cheltuielilor Beneficiarului aferente acestor rapoarte.

#### 1.6. Scopul activității

1.6.1. Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste Specificații Tehnice, cât și :

- În conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (“ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR
- În conformitate cu Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

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 X** 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 constatărilor factuale.

Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Rapoartelor de audit și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste Specificații Tehnice.

### 1.7. Raportarea

Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Agenției Spațiale Române să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

**Auditul financiar** va fi inițiat după semnarea contractului și va fi finalizat după încheierea Proiectului de cercetare.

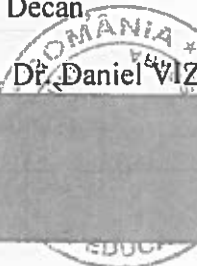
Cele două rapoarte de audit vor fi predate astfel:

- în termen de 10 zile de la încheierea fazei cu numărul 1/2017, în cazul cheltuielilor aferente creditelor bugetare,
- nu mai târziu de 10 zile de la plata creditelor de angajament de către Autoritatea Contractantă, în cazul cheltuielilor aferente creditelor de angajament

, în conformitate cu prevederile articolului 19 din capitolul VI din contract de finanțare nr. 181/20.07.2017.

Decan,

Prof. Univ. Dr. Daniel VIZMAN



Director proiect,

Prof. Univ. Dr. Dumitru VULCANOV

