

CAIET DE SARCINI

1. Informații generale

1.1. Denumirea contractului: Realizarea de rapoarte de audit financiar a proiectului cu codul 14/2017 PN3-P3-285, acronim GoNanoBioMat, titlul: „NanoBioMateriale polimerice pentru eliberare de medicamente: dezvoltarea și implementarea conceptului de safe-by-design care să permită soluții de asistență medicală în condiții de siguranță” (Polymeric NanoBioMaterials for drug delivery: developing and implementation of safe-by-design concept enabling safe healthcare solutions), finanțat în cadrul Programului 3 “Cooperare europeană și internațională”,

Contractor: **Universitatea de Vest din Timișoara**, director de proiect: **Prof. Dr. OSTAFE Vasile**.

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

- Auditorul financiar independent poate fi orice persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de CAFR¹, înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al CAFR pe perioada de desfășurare 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.

1.3. Tipul și obiectivul angajamentului: Auditorul va realiza angajamentul în baza procedurilor agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui Contract de finanțare pentru execuție proiecte finanțat în cadrul UEFISCDI.

Obiectivul este verificarea de către auditorul financiar al faptului că sumele solicitate spre decontare de contractor: Universitatea de Vest din Timișoara în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și în Devizul postcalcul (DPC) intermediare și finale privind proiectul, corespund:

1. Realității: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și în Devizul postcalcul (DPC) s-au efectuat;
2. Regularității cheltuielilor: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și în Devizul postcalcul (DPC) sunt corecte;

¹ CAFR = Camera Auditorilor Financiari din România

3. **Eligibilității:** se verifică dacă cheltuielile prevăzute în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și în Devizul postcalcul (DPC) au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative.

1.4. Scopul activității:

Auditul se desfășoară în concordanță cu:

- Specificațiile tehnice pentru verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare pentru execuție proiecte 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 ca 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 pentru execuție proiecte mai sus amintit.

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 consideră 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 Contractorul.

2 Proceduri de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Contractor în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și Deviz postcalcul (DPC)

2.1 Proceduri generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și Devizul postcalcul (DPC) sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidențele contabile ale Contractorului 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 Contractorul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de desfășurare rămasă a contractului.

2.1.3 Auditorul pune de acord informațiile din Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și Devizul postcalcul (DPC) 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 Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și Devizul postcalcul (DPC) și:

- verifică dacă Bugetul DPC 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 Contractor nu este mai mare decât finanțarea 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 Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC) și Devizul postcalcul (DPC).

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 FEC și DPC, 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 Contractor în contextul proiectului au fost alocate în mod corespunzător, în concordanță cu obiectul contractului de finanțare pentru execuție proiecte, precum și dacă au fost detaliate corect în Fișa de evidență a cheltuielilor (FEC). Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin UEFISCDI.

3. Raportarea

Toate Rapoartele 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 toate Rapoartele de audit utilizând modelul cuprins în norma "Cerințe privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent" pentru contract de finanțare în cadrul UEFISCDI.

Perioada de derulare a proiectului este: 01.04.2017-31.03.2019

Perioadele auditate sunt:

- **Raport 1:** include perioada 01.04.2017- 31.12.2017, raportul de audit de fază trebuie să fie predat beneficiarului la 20.11.2017, incluzând cheltuielile previzionate (pe baza facturilor proforma și a altor documente similare) până la sfârșitul anului calendaristic
- **Raport 2:** include perioada 01.01.2018-31.12.2018, raportul de audit de fază trebuie să fie predat beneficiarului la 20.11.2018, incluzând cheltuielile previzionate (pe baza facturilor proforma și a altor documente similare) până la sfârșitul anului calendaristic
- **Raport 3:** raport final care include perioada 01.01.2019-31.03.2019, raportul de audit de fază trebuie să fie predat beneficiarului la 20.02.2019, incluzând cheltuielile previzionate (pe baza facturilor proforma și a altor documente similare) până la sfârșitul perioadei de implementare (31.03.2019).

Director Proiect,
Prof. Dr. Vasile OSTAFE