

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. 72/29.11.2013 cu titlul „**Metode computaționale în investigarea științifică a spațiului**”.

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 agreate 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 este Raportul explicativ al cheltuielilor cu privire la contractul de finanțare pentru perioada noiembrie 2015-noiembrie 2016.

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 explicativ al 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, un Raport 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 acest raport întrucât el realizează decontarea cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest **raport de audit**.

1.4. Tipul și obiectul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreate 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 Raportul explicativ al 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 agreate 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 raportul auditorului financiar asupra Raportului explicativ al cheltuielilor a Beneficiarului aferente acestui raport.

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 agreate 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 Raportului de audit și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste Specificații Tehnice.

1.7. Raportarea

Raportul de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate 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

Raportul de audit va fi predat în termen de 10 zile de la încheierea fazei cu numărul 3, dar nu mai târziu de 15 decembrie 2016, conform prevederilor contractului nr. 72/29.11.2013.

Perioada de derulare a Proiectului este : 29.11.2013-28.11.2016

Raportările se vor face conform art. 24 din Contractul de finanțare astfel:

Raportul de audit corespunzător etapei finale a anului 2014 trebuie să acopere toate cheltuielile efectuate în cadrul tuturor etapelor care se finanțează din bugetul anilor 2013 și 2014.

Raportul de audit corespunzător etapei finale a anului 2015 trebuie să acopere toate cheltuielile efectuate în cadrul tuturor etapelor care se finanțează din bugetul anului 2015.

Raportul de audit corespunzător etapei finale a anului 2016 trebuie să acopere toate cheltuielile efectuate în cadrul tuturor etapelor care se finanțează din bugetul anului 2016.

Director proiect,
Prof. Univ. Dr. Dumitru VULCANOV

