

CAIET DE SARCINI

1. Informații generale

1.1 Denumirea contractului: Verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă în proiectul PN-II-RU-TE-2012-3-0077, nr. înregistrare UVT: 26.04.2013, nr. înregistrare UEFISCDI: 54/30.04.2013, titlu proiect: *Cultural heritage and identity dynamics in the Turkish Tatar community from Dobroudja*

Contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, director de proiect: asist. dr. Sînziana Preda

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 implementare 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

Tipul și obiectivul angajamentului: Auditorul va realiza angajamentul în baza procedurilor agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul UEFISCDI.

Obiectivul este verificarea de către auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în Cererea de Rambursare (CRC) intermediară și finală privind proiectul, contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, corespund:

1. Realității: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite.
2. Regularității cheltuielilor: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor
3. Eligibilității: se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative

Auditul se desfășoară în concordanță cu:

Specificații tehnice pentru verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă 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

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 ca 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 beneficiarul.

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

2.1 Proceduri generale

2.1.1 Auditorul verifică dacă Cererea de rambursare a cheltuielilor (CRC) este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului 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 Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

¹ CAFR = Camera Auditorilor Financiari din România

2.1.3 Auditorul pune de acord informațiile din Cererea de rambursare(CRC) 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 si in concordanta cu legislatia aplicabila.

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitica

Auditorul efectueaza o verificare analitica a cheltuielilor pe capitole bugetare, incluse in Cererea de rambursare (CRC) și:

- verifică dacă Bugetul CRC corespunde cu Bugetul contractului de finantare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în Buget.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu este mai mare decât finantarea nerambursabila prevazuta in contractul de finantare.
- verifică dacă orice amendament la Bugetul contractului de finantare este in concordanta cu conditiile impuse pentru asemenea amendamente.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate in Cererea de rambursare (CRC).

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și raporteaza toate exceptiile /neconcordantele constatate in urma verificarii. Neconcordantele sunt toate diferentele constatate in urma aplicarii procedurilor convenite din Specificatiile tehnice(ST).

Auditorul evalueaza impactul financiar al exceptiilor in termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica tranzactiile care genereaza cheltuielile declarate in CRC, prin testarea urmatoarelor criterii:

- eligibilitatea costurilor directe
- acuratete si inregistrare
- clasificare
- realitate
- conformitate cu regulile de achizitie publica

2.5 Verificarea veniturilor actiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul proiectului au fost alocate în mod corespunzator, in concordanta cu obiectul contractului de finantare pentru proiect, precum si daca au fost detaliate corect in Cererea de Rambursare. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor. Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finantat prin UEFISCDI.

3.Raportarea

Raportul privind constatarile factuale trebuie sa descrie in mod detaliat scopul si procedurile de verificare a eligibilitatii cheltuielilor, astfel incat sa se inteleaga natura si masura in care au fost urmate procedurile de audit de catre auditor.

Auditorul va prezenta un Raport de audit utilizand modelul cuprins in norma “Cerinte privind verificarea cheltuielilor de catre un auditor financiar independent” pentru contract de finantare nerambursabila in cadrul UEFISCDI.

4.Valoarea auditului sa fie in valoare de 1.000 lei.

Perioada de derulare a proiectului este:

1.05.2013-30.04.2016

Întocmit,
Director proiect
asist. dr. Sînziana Preda