

CAIET DE SARCINI

1. Informatii generale

1.1. Denumirea contractului: Verificarea cheltuielilor contractului de finantare nerambursabila in proiectul “Cercetare calitativa privind integrarea profesionala a categoriilor vulnerabile” având codul 13SEE/30.06.2014, finanțat de către Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, Cercetare in sectoare prioritare. Contractor: Universitatea de Vest din Timișoara, Director de proiect: Conf. dr. Teodor Mircea ALEXIU.

1.2. Conditii de participare: auditor financiar persoana fizica sau juridica, conform specificatiilor:

Auditor financiar independent din lista auditorilor financiari de categoria A, certificați de Camera Auditorilor Financiari din România, în conformitate cu prevederile protocolului de colaborare încheiat cu MFE.

1.3. Tipul si obiectivul angajamentului: Auditorul va realiza angajamentul in baza procedurilor agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finantare nerambursabila finantat in cadrul Mecanismului Financiar SEE.

Obiectivul este verificarea de catre auditorul a costurilor declarate de catre Beneficiar in raportarile financiare ale Proiectului, respectiv:

- a. Verificarea eligibilitatii cheltuielilor pentru realizarea activitatii de cercetare-dezvoltare;
- b. Verificarea corectitudinii inregistrarii acestor cheltuieli in contabilitate;
- c. Verificarea respectarii procedurilor legale privind achizitiile publice efectuate.

1.4. Scopul activitatii:

Scopul activitatii de audit este acela de a intocmi certificatul de audit in conformitate cu cerintele Mecanismului Financiar SEE, in baza unui raport privind constatările factuale, certificat care se va depune impreuna cu raportul de activitate, in scopul decontarii la ANCSI.

Auditul se desfasoara in concordanta cu:

- a. Standardul International pentru Servicii Conexe 4400 Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informatiile financiare (ISRS);
- b. Codul etic al profesionistilor contabili emise de IFAC si adoptate CAFR;
- c. Ghidul pentru cheltuielile efectuate in cadrul proiectelor finantate prin MF al SEE 2009-2014 si MF norvegian 2009-2014.

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

2.1. Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de finantare studiind contractul, anexele la contract si alte informatii relevante, precum si interogand beneficiarul.

2.2. Auditorul verifica daca raportarea financiara este conforma cu conditiile contractului de finantare.

2.3. Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare.

2.4. Auditorul verifica informatiile din devizele postcalcul si daca acestea sunt puse de acord cu sistemul de contabilitate și înregistrările contabile (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

2.5. Auditorul efectueaza o verificare analitica a cheltuielilor din devizul postcalcul si daca acestea au fost prevazute in bugetul proiectului, daca respecta categoriile de cheltuieli din buget si daca valoarea cheltuielilor realizate nu depaseste finantarea nerambursabila maxima prevazuta in contractul de finantare.

Auditorul verifica si existenta oricarui amendament la bugetul contractului de finantare si daca acesta este in concordanta cu conditiile impuse pentru asemenea amendamente.

2.6. Auditorul va verifica eligibilitatea fiecărei cheltuieli conform unor criterii referitoare la costuri realizate, perioada de implementare, buget, înregistrari contabile, documente justificative, evaluare si clasificare.

2.7. Auditorul va verifica respectarea procedurilor legale privind achizițiile publice efectuate.

3. Raportarea

Raportul privind constatările 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 fi intocmi acest raport utilizand modelul cuprins in normele profesionale ale CAFR si in baza acestui raport va emite Certificatul de audit utilizand modelul recomandat de ANCSI.

Se estimeaza ca se vor solicita min. 3 rapoarte de audit, astfel:

- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2015;
- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016;
- 1 raport de audit pentru cheltuielile operate in perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016.

Este posibil, ca, in functie de nevoile aparute in perioada de implementare, sa se solicite elaborarea a 1-2 rapoarte suplimentare.

Furnizarea rapoartelor se va realiza in termen de max. 15 zile lucratoare de la data solicitarii raportului de catre Contractor.

Pentru efectuarea verificarilor, auditorul se va deplasa la sediul Contractorului.

Auditorul va lua toate masurile pentru asigurarea eligibilitatii costurilor cu auditul, inclusiv prin incadrarea in perioada de eligibilitate a proiectului.

4. Valoarea contractului este de max. 30,772 lei, cu TVA.

5. Perioada de derulare a Proiectului este: 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2016.

Întocmit,

Manager proiect

Conf. dr. Teodor Mircea ALEXIU