



Nr. 4425/AP/21.07.2022

CAIET DE SARCINI

Obiectul prezentei îl constituie achiziția de **Servicii de auditare financiară** pentru un număr total de 19 proiecte, conform Anexa nr. 1.

Valoarea estimată a contractului: 6.460,50 lei fără TVA.

La solicitarea Universității ”Alexandru Ioan Cuza” din Iași, ofertantul declarat câștigător va transmite Planul misiunii de audit.

Prețul va include natura tuturor cheltuielilor ocazionate de **prestarea serviciilor la sediul autorității contractante, prin consultarea documentelor originale, în timpul programului de lucru al personalului autorității contractante (orele: 08.00-16.00).**

Caracteristicile tehnice solicitate în CAIETUL DE SARCINI sunt minime și obligatorii. Acestea sunt prezentate mai jos:

SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR CONTRACTELOR

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST;

Fișa de evidență a cheltuielilor = FEvC

Raport de audit privind constatările factuale = RACF

Standardul Internațional privind Serviciile Conexes = ISRS

A. Subiectul angajamentului

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 Fișa de evidență a cheltuielilor, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

B. Scopul activității

B.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste ST (Specificații tehnice), cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexes 4400 - *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de către Camera Auditorilor Financiari din România;
- în conformitate cu *Codul etic al experților contabili* emis de către Federația Internațională a Contabililor și adoptat de către Camera Auditorilor Financiari din România. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile convenite, Comisia Europeană solicită ca auditorul să respecte, de asemenea, cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

**B.2 Termeni și condiții ale contractului de finanțare**

Auditorul verifică faptul că finanțarea acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

B.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 specifice și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul de audit privind constatările 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 ST.

C. Raportarea

Raportul de audit privind constatările factuale trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Finanțatorului să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

1. Proceduri generale

1.1 Auditorul verifică dacă *Fișa de evidență a cheltuielilor* este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

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, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din *Fișa de evidență a cheltuielilor* se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

1.4 Auditorul verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din *Fișa de evidență a cheltuielilor* și:

- verifică dacă bugetul din *Fișa de evidență a cheltuielilor* corespunde cu bugetul înscris în *Devizul cadru antecalcul* al contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial);
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea prevăzută în contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli;
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare).



3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în *Fișa de evidență a cheltuielilor* sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Cheltuieli cu personalul, 2. Cheltuieli cu logistica 3. Cheltuieli de deplasare, 4. Cheltuieli indirecte (regia).

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex o plată, un contract, o factură etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în *Fișa de evidență a cheltuielilor*.

4. Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în *Raportul de audit privind constatările factuale* toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste ST descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în *Fișa de evidență a cheltuielilor* prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Contractului de finanțare și anexelor acestuia, a HOTĂRĂRII nr. 583 din 22 iulie 2015 pentru aprobarea Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare pentru perioada 2015-2020 (PNCDI III) cu modificările și completările ulterioare, a OG 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată prin Legea 324/2003, cu modificările



și completările ulterioare, a Hotărârii Guvernului nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, precum și de alte dispoziții legale aplicabile, ce pot fi accesate la adresa <http://uefiscdi.gov.ro/>.

4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în *Fișa de evidență a cheltuielilor* și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în *Fișa de evidență a cheltuielilor*.

4.4 Realitate (desfășurare/existență)

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – și pentru existența activelor. Auditorul verifică realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreată și la prețuri sau costuri rezonabile.

4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele naționale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezintă în *Raportul de audit privind constatările factuale* natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

4.6 Costuri administrative

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile generale de administrație (regia) declarate de Beneficiar, ele fiind decontate în baza prevederilor contractuale cu finanțatorul.

5. Verificarea veniturilor acțiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului.

(1) Prestatorul trebuie să presteze serviciile de auditare, respectiv să întocmească și să predea rapoartele de audit către autoritatea contractantă, în conformitate cu caietul de sarcini, propunerea tehnică și cu dispozițiile legale în vigoare, astfel :



Termen de predare a rapoartelor de audit privind constatările factuale: conform termenelor menționate în anexa A1 pentru fiecare proiect în parte.

(2) În acest sens, prestatorul are obligația ca în termen de 5 zile de la semnarea contractului, să prezinte următoarele elemente clar definite:

-**grafic de lucru pentru cele 19 proiecte**

-**stabilirea eșantionului de documente selectate**

(3) Numărul de rapoarte care se vor întocmi de către auditor va fi:

câte 1 (un) raport în 3 (trei) exemplare originale pentru cele 19 proiecte

Ofertantul selectat de Autoritatea contractantă va transmite documentele de mai jos pe adresa de e-mail: oana.harabagiu@uaic.ro.

a) DOCUMENTE DE CALIFICARE:

1. Pentru persoanele juridice: Certificat Constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului, iar pentru persoanele fizice care exercită profesii libere: declarație de înregistrare fiscală/ declarație de mențiuni - copie lizibilă certificată pentru conformitate cu originalul;
2. Certificat (autorizație) de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR (Camera Auditorilor Financiar din România), atât pentru ofertant cât și pentru persoanele nominalizate în vederea îndeplinirii contractului - Copie certificată pentru conformitate cu originalul;
3. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul 2022 și pentru persoanele nominalizate în vederea îndeplinirii contractului - Copie certificată pentru conformitate cu originalul;
4. Declarație pe propria răspundere a Auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR;

b) OFERTA TEHNICĂ

Este obligatoriu ca propunerea tehnică să includă Planul misiunii de audit.

Se va prezenta propunerea tehnică, cu toate caracteristicile de identificare, în corespondență cu specificațiile tehnice conținute în caietul de sarcini.

Serviciile vor fi oferite astfel încât comisia de evaluare să le poată identifica drept criteriu îndeplinit conform cerințelor tehnice solicitate. Ofertele care nu fac dovada explicită a caracteristicilor tehnice vor fi declarate neconforme.

Oferta care va preciza un termen de prestare mai mare decât prevederile Caietului de sarcini va fi declarată neconformă.

c) OFERTA FINANCIARĂ

Prețul ofertei (fără TVA) se va exprima în LEI fără TVA pentru **19 rapoarte** în 3 (trei) exemplare originale și va rămâne neschimbat pe toată perioada de valabilitate a ofertei.

Prețul va include natura tuturor cheltuielilor ocazionate de **prestarea serviciilor la sediul autorității contractante**, la Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Bulevardul Carol I, nr.11.



În centralizatorul propunerii financiare se va completa atât prețul ofertat pentru un raport – care este corespunzător unui proiect (preț unitar), numărul de rapoarte care se vor întocmi – care este de 19 (cantitatea), precum și valoarea totală a ofertei astfel rezultată (valoare totală).

Criteriul de atribuire: prețul cel mai scăzut pentru toate cele 19 rapoarte.

În conformitate cu prevederile Legii 139/2022, contractantul are obligația de a emite facturi electronice și de a le transmite autorității contractante prin sistemul național privind factura electronică RO e-factura.

Plata se va efectua:

- a) 30 de zile calendaristice de la data la care factura electronică este disponibilă spre descărcare de către Autoritatea Contractantă, din sistemul RO e-factura, dacă recepția bunurilor este anterioară acestei date;**
- b) 30 de zile calendaristice de la data recepției bunurilor dacă factura electronică este disponibilă spre descărcare de către Autoritatea Contractantă din sistemul RO e-factura, la data recepției ori anterior acestei date.**

**Șef Serviciu Achiziții Publice
Ing. Gabriela Alexoei**

**Întocmit:
Ec. Oana Harabagiu**