

## **CAIET DE SARCINI pentru servicii de auditare proiect PN-II-RU-PD-2012-3-0103**

### **1. INTRODUCERE**

Sunt prezentate indicații privind regulile de bază care trebuie respectate astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzător cu necesitățile autorității contractante.

### **2. SCURTĂ DESCRIERE**

Serviciile solicitate în caietul de sarcini sunt destinate pentru desfășurare în bune condiții a activităților specifice în cadrul proiectului

### **3. OBIECTUL CONTRACTULUI**

Obiectul contractului este achiziția de servicii de audit conform cu Caietul de Sarcini.

### **4. CAIET DE SARCINI**

**SCOPUL ACHIZIȚIEI: SERVICII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU PROIECTUL „Finanțarea investițiilor publice: între limitările bugetare și legale și protejarea interesului public”, PN-II-RU-PD-2012-3-0103**

**CANTITATEA: 1 RAPORT DE AUDIT PENTRU ANUL 2015.**

#### **OFERTA TEHNICĂ:**

**FUNDAMENTAREA PREȚULUI SE FACE AVÂND ÎN VEDERE :**

**- cerințele impuse de UEFISCDI conform contractului de finanțare.**

**OFERTA FINANCIARĂ VA FI ELABORATĂ ÎN LEI FĂRĂ TVA .**

- Plata serviciilor se va face cu ordin de plată, în termen de maxim 15 zile de la predarea raportului de audit.
- Recepția serviciilor prestate se va face pe bază de proces verbal de recepție la data predării raportului de audit.
- Nu se acceptă plata în avans conform HG 264/2003 modificată și completată.
- Ofertantul va elabora propunerea financiară astfel încât aceasta să furnizeze toate informațiile solicitate cu privire la preț precum și la alte condiții financiare și comerciale legate de obiectul contractului de achiziție publică

Verificarea cheltuielilor

Cuprins

**1. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ ÎN CADRUL PROGRAMULUI PN II IDEI.**

ANEXA nr.1: INFORMAȚII DESPRE SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR  
ANEXA nr.2 : SCOPUL PRESTATIEI: PROCEDURI DE REALIZAT

**2. RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE PENTRU VERIFICĂRILE CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ ÎN CADRUL PROGRAMULUI PN II Resurse umane – Programe Post-doctorale.**

*Punctul 1* trebuie completat de Beneficiar și agreat de auditor

*Punctul 2* trebuie furnizat de auditor

**GLOSAR DE ABREVIERI**

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST

Raportul financiar al unei etape = Rambursare

Raportul privind Constatările Factuale = RCF

## 1. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT FINANȚAT ÎN CADRUL PROGRAMULUI PN II ID

Prezentul document reprezintă ST pe care „Beneficiarul” <SNSPA> consimte a îi încredința „auditorului” <numele firmei de audit> activitatea de verificare a cheltuielilor și raportarea privind contractul de finanțare („PN-II-RU-PD-2012-3-0103”) finanțat în cadrul PN II RU-PD.

### 1.1 Responsabilitățile părților cu privire la angajament

„Beneficiarul” se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu UEFISCDI.

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea documentelor aferente pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această rambursare poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.
- Beneficiarul acceptă ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

„Auditorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste ST și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Facticele.

- Auditorul este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

### 1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportarea financiară a cheltuielilor aferente anului 2015 cu privire la contractul de finanțare pentru perioada <01 ianuarie 2015- 31 octombrie 2015>. 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 rambursare, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de finanțare și a acțiunilor în cauză (Buget proiect și Plan de realizare a proiectului).

### 1.3 Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie să transmită UEFISCDI un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitate de Beneficiar în conformitate cu articolul 27 al contractului de finanțare. Responsabilul cu ordonarea cheltuielilor din cadrul AM solicită acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

### 1.4 Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul UEFISCDI. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar 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 agreeate executate.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

## 1.5 Scopul activității

1.5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste ST, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conex 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate 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. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, UEFISCDI solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

### 1.5.2 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.

### 1.5.3 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 specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activității – proceduri care trebuie realizate) 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 privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste ST.

## 1.6 Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și UEFISCDI să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor ST este obligatorie.

## 1.7 Alți termeni

*[Beneficiarul și auditorul pot folosi această secțiune pentru a agreea alți termeni specifici precum taxele auditorului, cheltuieli neprevăzute și prevederi privind răspunderea părților]*

## INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR

[Tabelul de mai jos trebuie completat de către Beneficiar și atașat ca Anexa nr.1 la Specificațiile ST pentru a fi utilizat de auditor]

Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor	
Numărul de referință și data contractului de finanțare	contractul de finanțare nr. 39/2013 cod proiect: PN-II-RU-PD-2012-3-0103
Titlul contractului de finanțare	<b>Finanțarea investițiilor publice: între limitările bugetare și legale și protejarea interesului public</b>
Țara	Romania
Beneficiarul	Scoala Nationala de Studii Politice și Administrative
Referința Cererii de Propuneri de Proiecte	Programul PN II RU-PD
Baza legală pentru contractul de finanțare	Programul PN II ID
Data de început a acțiunii	1 ianuarie 2015
Data de sfârșit a acțiunii	31 octombrie 2015
Costul total al acțiunii pentru anul 2015	61.506 lei
Suma maximă a finanțării nerambursabile	246.708 lei
Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la UEFISCDI	233.719 lei (2013-2015) 48.517 (2015)
Suma totală a rambursării finale 2015	6150 lei
Auditor financiar	<Numele și adresa auditorului/ firma de audit/ numărul autorizației/ numărul certificatului din registrul auditorilor activi ai CAFR>

## **ANEXA NR.2: SCOPUL LUCRĂRII – PROCEDURI DE REALIZAT**

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. 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 exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și ST pentru acest angajament nu sunt suficiente.

Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul le poate găsi adesea la verificarea cheltuielilor include:

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acesteia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente , statul de plată a salarilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net.

Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

### **1. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare**

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de UEFISCDI) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste rambursarea, împreună cu toate anexele acestuia.

Auditorul acordă o atenție deosebită Contractului de Finanțare și Anexei II la contractului de finanțare, care conține descrierea acțiunii în sume acordate ca nerambursabile. În cazul neconformității cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finanțarea din programul PN II ID. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficiente de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar.

### **2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru acțiune.**

## **2.1 Proceduri generale**

- 2.1.1 Auditorul verifică dacă rambursarea este conformă cu condițiile contractului de finanțare.
- 2.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele 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.
- 2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).
- 2.1.4 Auditorul verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

## **2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică**

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din rambursare și:

- verifică dacă bugetul din rambursare corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă acordată prin actul Adicional pe anul 2014.

## **2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

### **2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli**

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în rambursare sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Cheltuieli de personal, 2. Costuri indirecte (Regie), 3. Costuri de deplasare și 4. Logistica.

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceeași caracteristică 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.

### **2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli**

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în rambursare.

## **2.4 Verificarea cheltuielilor**

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în rambursare 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 CRC prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

#### 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Acesta 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 finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

Cheltuielile eligibile sunt reglementate de HG nr. 134/2011.

Pentru achizițiile din cadrul proiectului se aplica prevederile OUG 34/2006 cu modificările și completările ulterioare.

- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a acțiunii.

- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Pentru cheltuielile salariale se aplica HG 475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare Dezvoltare si Inovare II pentru perioada 2007-2013 referitoare la plafoanele pe baya carora se calculeaza costurile salariale directe la contractele de finanțare din fonduri bugetare alocate Planului National II cat si prevederile pachetului de informatii aprobat prin decizia presedintelui ANCS nr. 9536/2011.

#### 2.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în raportare 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.

#### 2.4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în raportare.

#### 2.4.4 Realitate (desfasurare/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.

#### 2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publica aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele nationale – OUG 34/2006.



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 raportare natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor ST.

#### 2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar acestea având prora de 10% din cheltuielile directe.

#### 2.5 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 și au fost trecute corect în 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 finanțat prin PN II RU-PD.

## 2. RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ ÎN CADRUL PROGRAMULUI PN II Resurse umane – Programe Post-doctorale

### Să fie printat cu antetul auditorului

<Numele persoanei/persoanelor de contact>, <Poziția>

<Numele Beneficiarului>

<Adresa>

<zi lună an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>

În conformitate cu contractul nostru datat <zi lună an> cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul” și Specificațiile Tehnice atașate (Anexa 1 a acestui Raport), vă furnizăm Raportul Constatărilor Factuale („Raportul”), referitor la rambursarea atașată pe care ne-ați furnizat-o pentru perioada <zi lună an – zi lună an> (Anexa 2 a Raportului). Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare în cauză [titlul și numărul contractului], „contractul de finanțare”. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

### Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „UEFISCDI”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi UEFISCDI pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în rambursarea cheltuielilor pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor acordate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

### **Scopul lucrării**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport și :

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor acordate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR

- *Codul etic* emis de către IFAC

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile acordate, UEFISCDI solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de *Codul*;

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în ST pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri acordate a fost stabilit exclusiv de către UEFISCDI și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini UEFISCDI în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în rambursarea atasată au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la rambursarea atasată.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele internaționale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

### **Sursele informațiilor**

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Beneficiarului. <Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.> [se șterge dacă s-au primit numai informații în scris]

### **Constatări factuale**

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de <xxxxx> lei. Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în rambursare (Anexa 2), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, <după deducerea din suma totală a cotei de prefinanțare> [se menționează acolo unde este cazul] conform contractului de finanțare se ridică la suma de <xxxxxx> lei, așa cum rezultă din rambursare din <zi, lună, an >.

Auditorul trebuie să verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Pe baza procedurilor acordate pe care le-am realizat, am descoperit că suma cheltuielilor de <xxxx> lei nu este eligibilă.

Detaliile constatrilor noastre factuale inclusiv un tabel rezumat al cheltuielilor neeligibile sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

## Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului și a UEFISCDI și exclusiv pentru scopul transmiterii către UEFISCDI în conformitate cu cerințele prevăzute în articolul 27 și 28 din contractul de finanțare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de UEFISCDI pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți.

Acest Raport se bazează doar pe rambursarea specificată mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,

<zi lună an>

<numele auditorului>

## DETAJIILE RAPORTULUI

### Capitolul 1 Informații privind contractul de grant și acțiunea

*[Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a acțiunii în cauză și a contractului de grant, structura de implementare a Beneficiarului și informații financiare/bugetare cheie. Auditorul trebuie de asemenea să prezinte aici tabelul cu "Informații privind subiectul verificării cheltuielilor" atașat de Beneficiar la ST. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor].*

### Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agregate în ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză <titlul și numărul acțiunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

*[Descrieți rezultatele procedurilor realizate. Folosiți programe suport precum anexe la raport, dacă este cazul].*

*[Inserați, dacă este cazul: Detalii ale excepțiilor:.....]*

1 Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de grant.

2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar al acțiunii.

2.1 Proceduri generale,

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică,

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare,

2.4 Verificarea cheltuielilor,

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe,

2.4.2 Acuratețe și înregistrare,

2.4.3 Clasificare,

2.4.4 Realitate (desfasurarea/existență),

- 2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice,
- 2.4.6 Costuri administrative (indirecte).
- 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii.

**Buget proiect**

NR. CRT	DENUMIRE CAPITOL BUGET	TOTAL VALOARE 2013 (lei)	TOTAL VALOARE 2014 (lei)	TOTAL VALOARE 2015 (lei)	TOTAL VALOARE (lei)
1.	CHELTUIELI DE PERSONAL	49.666	74.640	24.880	149.186
2.	CHELTUIELI INDIRECTE (regie)	8.126	8.710,55	5.591,45	22.428
3	CHELTUIELI DE DEPLASARE	8.136,37	9.000	12.500	29.636,37
4.	CHELTUIELI DE LOGISTICĂ	23.457,63	3.465,45	18.534,55	45.457,63
	<b>TOTAL</b>	<b>89.386</b>	<b>95.816</b>	<b>61.506</b>	<b>246.708</b>

**PLAN DE REALIZARE A PROIECTULUI (2014-2015)**  
**„Finanțarea investițiilor publice: între limitările bugetare și legate și protejarea interesului public”**

An	Etapa	Obiective	Activități	Rezultate livrate pe etapă
2014	Unică	1. Finalizarea analizei regimului juridic al investițiilor publice în România	1.1. Studiu și analiză legislație nouă (decembrie 2013, PPP, norme metodologice OUG)	Finalizare capitole relevante (analiza regimului juridic al investițiilor publice în România) din monografie Finalizare capitol monografie Publicare articol relevant în revistă indexată BDI Finalizare articol și transmitere spre publicare în revistă indexată BDI Participare la conferință pentru diseminarea rezultatelor cercetării
		2. Finalizarea identificării problemelor de reglementare și a celor de aplicare a normelor juridice în vigoare	1.2. Redactarea capitolelor relevante din monografia referitoare la subiectul proiectului 2.1. Studiu și analiză legislație	
		3. Finalizarea analizei comparative a sistemelor naționale de reglementare a finanțării investițiilor publice	2.2. Redactare capitol din monografie 3.1. Analiză legislație și literatură juridică relevantă 3.2. Redactare capitole din monografie	

An	Etapa	Obiective	Activități	Rezultate livrate pe etapă
2015	Unică	1. Finalizarea structurării setului de criterii și elemente minimale pentru selectarea structurilor de finanțare a investițiilor publice	1.1. Analiza aspectelor practice ale relației dintre constrângerile legale și bugetare și imperativul protejării interesului public	Publicare articol în revistă indexată BDI Participare conferință pentru diseminarea rezultatelor cercetării
		2. Formularea de propuneri pentru structurarea regimului juridic al investițiilor publice	1.2. Redactarea capitolului relevant din monografie 2.1. Redactarea capitolului relevant din monografie 2.2.	
		3. Integrarea concluziilor cercetării	3.1. Finalizarea monografiei	

		3.2.	Publicare monografie și transmitere spre biblioteci
--	--	------	---

  
 Intocmit,  
 Ec. Lavinia Butum

Director de proiect  
 Conf.univ.dr. Simona Gherghina

  
 DIRECTOR TI AS  
 MIHAELA MACIUHA  
 10.04.2017.