



Nr.11005/05.06.2020

Exemplarul 1/2

Aprobat  
Manager Proiect,  
Prof. univ. dr. ing. Dumitru-Marcel ISTRATE

**AUTORITATEA CONTRACTANTĂ  
UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAȘI**

**CAIET DE SARCINI**  
pentru achiziția de ” **Servicii de audit financiar- Energetică**”  
pentru implementarea proiectului ”**CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL  
EN**”, cod proiect 120774.

**Cod CPV: 79210000-9 - Servicii de contabilitate si de audit**

## **I. Obiectul achiziției**

Prezentul Caiet de sarcini face parte integrantă din documentația privind atribuirea contractului având ca obiect achiziția de **Servicii de audit financiar pentru implementarea proiectului - “ CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL EN”**, cod SMIS 120774, finanțat prin **POR 2014 -2020**, componenta **POR/2017/10.3/1/7regiuni**, Axa prioritară **10 - Îmbunătățirea infrastructurii educaționale**, Prioritatea de investiții: **10.1 – Investițiile în educație și formare, inclusiv în formare profesională pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurii de educație și formare**, Obiectiv specific: **10.3 - Creșterea relevanței învățământului terțiar universitar în relație cu piața forței de muncă și sectoarele economice competitive.**

### **Informații proiect**

Locație proiect: Loc. Iași, Bdul Prof. Dimitrie Mangeron, Nr. 21, Jud. Iași

Informații proiect - numărul cadastral al imobilelor ce fac obiectul proiectului 158521-C11

### **Obiective proiect**

#### **Obiectivul general al proiectului/Scopul proiectului**

Creșterea calității infrastructurii Facultății de Inginerie Electrica, Energetica si Informatica aplicata, din cadrul Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași și îmbunătățirea condițiilor pentru o pregătire profesionala de calitate si relevanta pentru nevoile pieței muncii, adaptate nivelului de dezvoltare tehnologica si cerințelor specifice sectorului economic.

Investiția propusa prin proiect are rolul de a crea mediul proprie pentru derularea în condiții optime a activității didactice în cadrul Facultății de Inginerie Electrica, Energetica si Informatica aplicata, din cadrul Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași. Lucrările propuse prin documentația tehnica duc la creșterea participării la procesul de educație a studenților, respectiv la creșterea nivelului de calitate a pregătirii populației active.

#### **Obiectivele specifice ale proiectului**

1. Creșterea numărului de participanți la procesul de educație prin îmbunătățirea condițiilor de studiu oferite studenților
2. Adaptarea infrastructurii instituției de învățământ superior la standardele de calitate europene prin intermediul lucrărilor de reabilitare

### **Rezultate așteptate**

Detalii rezultat - Componenta 1

1. Valoare la începutul implementării proiectului,

Numărul total de participanți la procesul educațional în unitatea de infrastructura subiect al proiectului: 1018

Din care: fete 152, baieti 866, persoane cu dizabilități 2, persoane aparținând categoriilor dezavantajate 546

Valoare estimata la finalul implementării proiectului

Numărul total de participanți la procesul educațional în unitatea de infrastructura subiect al proiectului: 1129

Din care: fete 184, baieti 945, persoane cu dizabilități 2, persoane aparținând categoriilor dezavantajate 581

2. Categoria infrastructurii subiect al proiectului: instituție de învățământ superior

### **Justificare proiect**

Având in vedere apelul de proiecte nr. POR/2017/10/10.1/10.3/7REGIUNI, Axa prioritară 10 Îmbunătățirea infrastructurii educaționale, Prioritate de investiții 10.1 Investițiile în educație, si formare, inclusiv în formare profesionala, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație si formare, Obiectiv Specific 10.3 Creșterea relevanței învățământului terțiar universitar in relație cu piața forței de munca si sectoarele economice competitive, Solicitantul a identificat oportunitatea de a reabilita corpul clădirii Facultății de Inginerie Electrica, Energetica si Informatica aplicata. Conform Expertizei Tehnice realizate, „Imobilul EN” aparținând Facultății de Inginerie Electrica, Energetica si

Informatica Aplicata din cadrul Universității Tehnice Gheorghe Asachi din Iași, este analizat în vederea reabilitării structurale și a evaluării gradului de siguranța la acțiunea încărcărilor seismice și gravitaționale.

Clădirea se afla amplasata pe platforma de învățământ superior a Universității Tehnice „Gh. Asachi” din municipiul Iași, pe malul stâng al râului Bahlui, Bdul D. Mangeron nr. 21, fiind o clădire reprezentativa a Facultății de Inginerie Electrica, Energetica și Informatica Aplicata.

Clădirea care face obiectul expertizei tehnice se încadrează în categoria clădirilor de învățământ, având destinația de unitate de învățământ. Construcția este amplasata în orașul Iași, județul Iași. Conform SR 1907-1/1997, clădirea este amplasata în zona eoliana III, respectiv Zona climatica III, cu o temperatura exterioara de  $-18^{\circ}\text{C}$ .

Construcția a fost proiectata în anii 1977-1979 și construita în perioada imediat următoare (1979-1980), iar de la darea în exploatare nu a fost înregistrata nici o intervenție în vederea reabilitării.

Din analiza făcută rezulta următoarele:

Pentru infrastructura:

- clasa de beton utilizat este sub cea minima ceruta în prezent ;
- adâncimea de îngheț, cota tălpii inferioare a fundațiilor corespunde prescripțiilor minime cerute în prezent;

Pentru suprastructura:

- clasa de beton utilizat este sub cea minima ceruta în prezent ;
- condițiile privind armarea grinzilor sunt în general respectate excepție făcând distanța între etrieri în zona critica și diferența între cantitatea de armatura prevăzută la partea superioara față de cantitatea de armatura prevăzută la partea inferioara
- lungimea corpurilor care alcătuiesc „imobilul EN” corespunde codurilor actuale fiind mai mici de 30m.

Degradările identificate atât la nivelul finisajelor cât și la nivelul elementelor structurale se datorează pe de-o parte atât duratei de exploatare cât și supunerii la acțiuni seismice repetate. În urma investigațiilor realizate la obiectivul construit, prin prisma prevederilor referitoare la siguranța în exploatare, igiena, și confortul ocupanților se prezinta următoarele deficiențe:

- infiltrații la nivelul acoperișului terasa;
- tencuieli interioare și exterioare degradate;
- zugrăveli degradate;
- trotuare și alei degradate;

Luând în considerare cele enumerate mai sus având în vedere în același timp, tema de proiectare privind amenajările interioare, reabilitarea termica a clădirii cât și reducerea la minim a disconfortului datorat de lucrările de intervenție, precum și evitarea momentelor îndelungate de întrerupere a funcționalității clădirii se propun următoarele:

- Compartimentarea interioara propusa prin soluția de arhitectura cu pereți din gips carton rezistent la foc cu umpluturi de vata minerala.
- Golurile necesare pentru accesul în spațiile nou amenajate realizate în pereții existenți de zidărie vor fi bordate la partea superioara cu buiandrugi din beton armat.
- În cazul în care sunt necesare desfaceri pe suprafețe mai mari în pereții existenți, acestea se vor realiza până sub grinzile existente, eventualele completări urmând a fi realizate cu pereți de tip ușor din rigips, amintiți mai sus.
- Aplicarea pe fațade a unui termosistem realizat din vata minerala bazaltica cu grosimea de 10 cm
- Refacerea trotuarului în jurul corpurilor și etanșarea acestuia față de structura pentru a se evita infiltrațiile de apa în teren, la fundații.
- Desfacerea zonei de siguranța de la partea superioara a liftului.

La corpurile care se încadrează în clasa de risc seismic Rs III (excepție făcând corpul B) sau Rs IV având în vedere clasa de risc seismic în care se încadrează corpurile și faptul ca structurile de rezistența ale corpurilor nu prezinta degradări din acțiuni seismice, în aceasta varianta se propune păstrarea situației existente considerându-se ca nu sunt necesare aplicarea unor masuri de intervenție privind reabilitarea structurala sau de consolidare a construcției existente.

În urma realizării analizei termoenergetice pentru clădirea reală s-a constatat necesitatea adoptării unor soluții de reabilitare atât la nivelul construcției. Pentru reducerea consumurilor de energie și pentru asigurarea condițiilor de microclimat, se propun următoarele:

- Izolație termică pereți exteriori pe suprafața exterioară a pereților existenți dintr-un strat de vată minerală de 10 cm grosime, protejată cu tencuială subțire de (5... 10 mm) armată cu țesătură deasă de fibre de sticlă sau fibre organice
- Izolație termică pereți exteriori pe conturul golurilor de tâmplărie pe 20 cm lățime, pe suprafața exterioară a pereților existenți, protejată cu tencuială subțire (de 5... 10 mm) armată cu țesătură deasă de fibre de sticlă sau fibre organice ,
- Izolație termică planșeu superior dintr-un strat de polistiren extrudat amplasat peste terasa existentă, protejat cu un strat de pietriș de râu;
- izolație termică verticală pe suprafața exterioară a soclului dintr-un strat de polistiren extrudat, protejat cu tencuială subțire, dublu armată, la o adâncime de 30cm sub nivelul trotuarului
- Realizarea unui proiect de modernizare a centralei termice, care să ia în considerare posibilitatea de preparare a agentului termic de încălzire (preîncălzirea), dar și apei calde menajere cu ajutorul razelor solare;
- Revizia instalației electrice și înlocuirea cablurilor, corpurilor de iluminat care nu corespund cerințelor actuale; Amplasarea de panouri solare pentru producerea apei calde și a celor fotovoltaice pentru energie electrică;
- Refacerea distribuției agentului de încălzire și a apei calde menajere. La nivel de clădire (țevi, robineti, dispozitive de echilibrare hidraulică)
- Utilizarea robinetelor termostatate în toate camerele locuite; Panouri izolatoare, caserate cu folie de aluminiu în spatele radiatoarelor.

### **Descrierea investiției**

Investiția finanțată, constă în reabilitarea termică a clădirii formată din corpurile A, B, C, D, E și TTI, aferentă „Facultății de Inginerie electrică, Energetică și Informatică” din cadrul Universității tehnice „Gh. Asachi” din Iași .

Clădirea care face obiectul prezentului proiect, a fost dată în folosință în anul 1980 iar la momentul actual nu mai corespunde din punct de vedere al eficienței energetice și al arhitecturii.

Imobilul are următoarele caracteristici :

Localitate: Municipiul Iași;

Loc. Iași, Bdul Prof. Dimitrie Mangeron, Nr. 21, Jud. Iași

Zona seismică de calcul conform P100-1/2006:

- perioada de colt,  $T_c=0,7$  sec;
- accelerația pentru cutremure,  $a_g=0,25$  g ;
- clădirea se încadrează în clasa de risc seismic :
  - Corp A – RS II ;
  - Corp B și TTI – RS III ;
  - Corp C, D și E – RS IV .

Clasa de importanță a construcției conform P100-1/2006: III;

Categoria de importanță a construcției conform HG nr. 766/19997 Anexa 3: C- normală;

Gradul de rezistență la foc: II

Zona climatică: III;

Anii de execuție a clădirii: 1977-1980

Categoria clădirii: Clădiri destinate învățământului;

Regimul de ocupare: semipermanent (12 h din 24, 5 zile din 7, minim 8 luni pe an); Clădirea este utilizată mai mult de 4 luni pe an.

Funcția clădirii: clădire în care se desfășoară activități educaționale/învățământ în toată clădirea;

Clădirea este compusă din 6 tronsoane.

Regim de înălțime:

- Corp A – P+2E;
- Corp B – P+3E;
- Corp C – P;
- Corp D – P+1E;
- Corp E – P;
- Corp TTI - P;

Suprafața construită la sol : **1782,00 mp**

Suprafața utilă : **3.358,24 mp**

Structura de rezistență : Elemente prefabricate de beton armat.

Facultatea de Inginerie Electrică, Energetică și Informatică Aplicată urmărește realizarea următoarelor:

- Anveloparea exterioară a clădirii;
- Adaptarea compartimentărilor și fluxurilor interioare astfel încât să corespundă reglementărilor în vigoare;
- Asigurarea stabilității și integrității structurale a corpurilor de clădire;
- Desfacerea ultimului nivel al cajei liftului și refacerea zonei prin soluții unitare cu soluțiile alese pentru finisajele exterioare de anvelopantă;
- Asigurarea colectării și îndepărtării corespunzătoare a apelor meteorice;
- Refacere instalații electrice, termice, canalizare, colectare ape pluviale, dacă este cazul;
- Lucrări de sistematizare verticală (trotuare, alei);

Pentru reabilitare termică:

- Termoizolarea fațadelor cu plăci de vată minerală bazaltică de 10 cm; termoizolarea în zona soclului cu polistiren extrudat ignifugat de 5 cm; termoizolarea pe conturul ferestrelor cu polistiren extrudat ignifugat de 3 cm.
- Realizarea unui sistem de fațadă ventilată cu plăci compozite tip bond montate pe console metalice pe corpurile principale ale clădirii.
- Finisarea corpurilor secundare ale clădirii (Hala, corpuri de legătură și anexe) cu tencuială decorativă subțire armată.
- Înlocuirea sistemului constructiv de terasă existent cu un sistem nou ce permite o izolare higrotermică superioară (format din plăci de spuma dură poliuretanică în grosime totală de 20 cm.)

Arhitectural, la nivelul anvelopei se propune remodelarea plasticii fațadelor, în vederea obținerii unui aspect exterior plăcut și în concordanță cu intențiile viitoare de dezvoltare a Universității tehnice „Gh. Asachi” din Iași.

Pentru satisfacerea cerințelor normativului NP 051-2012, se propune reamenajarea și dotarea grupului sanitar conform cerințelor pentru persoanele cu dizabilități.

Imobilul nu se află în raza monumentelor istorice și nu face parte din Natura 2000;

Nu au fost demarate lucrări până în prezent.

În cadrul acestui proiect nu sunt intervenții cărora le corespunde cheltuieli încadrate în categoria cheltuielilor neeligibile.

**Perioada de implementare** a proiectului este de 60 de luni, respectiv între data de 10.11.2016 și data de 31.10.2021, aceasta cuprinzând și perioada de desfășurare a activităților proiectului înainte de semnarea Contractului de finanțare.

**Activitățile contractului:**

**Activitate: I. Activități realizate înainte de depunerea cererii de finanțare**

Activitatea	DESCRIERE	PERIOADA
I.1.	Elaborarea Cererii de finanțare	28 Octombrie 2017 – 4 Aprilie 2018
I.2.	Elaborarea documentației tehnice/ tehnico-economice	10 Noiembrie 2016 – 15 Decembrie 2017

**Activitate: II. Activități ce se vor realiza după depunerea cererii de finanțare**

Activitatea	DESCRIERE	PERIOADA
II.1.	Pregătirea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție, precum și încheierea contractelor cu operatorii economici	Mai 2020 - August 2020
II.2.	Activitatea de monitorizare a contractelor de achiziție încheiate și management de proiect	Iunie 2020 – Octombrie 2021
II.3.	Realizarea investiției de baza	Septembrie 2020 - Octombrie 2021
II.4.	Prestarea serviciilor de asistenta tehnica si dirigenție de șantier	Septembrie 2020 - Octombrie 2021
II.5.	Activitatea de informare și publicitate în cadrul proiectului	Iunie 2020 - Octombrie 2021
II.6.	Auditul financiar al proiectului	Iunie 2020 - Octombrie 2021

**II. Beneficiar**

**UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAȘI**

**Adresa poștală:** Municipiul Iași, România, Bdul. Prof. Dimitrie Mangeron nr. 67 , județul Iași, cod poștal 700050, România

**Telefon/fax:** 0232212324 / 0232211667

**Adresa e-mail:** [rectorat@staff.tuiasi.ro](mailto:rectorat@staff.tuiasi.ro)

**Pagina Web:** [www.tuiasi.ro](http://www.tuiasi.ro)

**III. Cod CPV**

79341000-6 Servicii de publicitate

**IV. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR CONTRACTULUI**

Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de "Servicii de audit financiar-Energetică" pentru implementarea proiectului - " **CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL EN**", cod SMIS 120774, la un nivel calitativ superior și în concordanță cu prevederile legislației în vigoare, prin auditor financiar, persoană fizică sau firmă de audit, autorizați conform legislației în vigoare de CAFR (Camera Auditorilor financiari din România, membră a Federației Internaționale a Contabililor - IFAC), care deține viză de membru activ al CAFR pe anul curent, și care nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR.

Având în vedere complexitatea proiectului care se implementează, precum și obligațiile asumate de **UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI**, prin **contractul de finanțare nr. 5.525 din 15.05.2020** este necesară contractarea unor servicii specializate de auditare financiară a proiectului prestate de către un auditor autorizat de CAFR.

Serviciile de auditare vor fi concretizate prin realizarea de rapoarte de audit, întocmite în conformitate cu standardele internaționale de audit, în limba română.

Beneficiarul, în procesul de implementare a proiectului, este responsabil cu emiterea cererilor de rambursare a cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare și transmiterea acestora la OI POR - Agenția pentru Dezvoltare Regională Nord-Est în

vederea autorizării și plății cheltuielilor eligibile. Beneficiarul va pune la dispoziția si/sau va oferi acces Prestatorului la documentele care au legătură cu obiectul serviciilor, după cum sunt acestea solicitate de Auditor.

Auditorul este responsabil pentru auditarea procedurilor agreeate și de emiterea către Beneficiar a rapoartelor intermediare și a raportului final privind constatările factuale. Pentru serviciile și datele puse la dispoziția prestatorului există obligativitatea prezenței prestatorului la sediul achizitorului, unde se vor consulta documentele originale necesare întocmirii rapoartelor de audit. Toate cheltuielile necesare întocmirii rapoartelor de audit trebuie suportate de către prestator, inclusiv consumabile, costuri de multiplicare, cheltuieli de deplasare și altele asemenea.

Auditorul are obligația să asigure disponibilitatea informațiilor și documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de AM/OI sau de alte structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitorilor aferente fondurilor europene se/sau fondurilor publice naționale aferente acestora.

Rapoartele de audit întocmite de către auditorul financiar extern confirmă faptul că, cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului,
- sunt prevăzute în contractul de finanțare nr. **5.525 din 15.05.2020**
- sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare),
- să fie efectuate și plătite de către Beneficiar,
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate,
- sunt înregistrate în contabilitatea Beneficiarului, având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat prin POR 2014-2020». Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul», pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
- pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului, codul SMIS al proiectului.
- Cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice financiare ofertate (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate).

## **V. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDITARE**

Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de finanțare nr. **5.525 din 15.05.2020** finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020

### **1. Subiectul angajamentului**

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare (intermediară sau finală) la contractul de finanțare nr. **5.525 din 15.05.2020** pentru perioada de implementare a proiectului, Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererile de rambursare s-au făcut în interesul proiectului și dacă acestea sunt corecte și eligibile, conform prevederilor legislației comunitare și naționale în vigoare.

### **2. Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare**

Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare nr. **5.525 din 15.05.2020**
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile, respectiv în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Instrucțiunile AMPOR, după caz OI, Ghidul Solicitantului.

### 3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în **Anexa nr. 1** și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului. De asemenea auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400 „Angajamente pentru realizarea procedurilor aprobate privind informațiile financiare” emis de către IFAC (Federația Internațională a Contabililor) și adoptat de către CAFR.

### 4. Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare menționat trebuie să descrie scopul și procedurile aprobate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit. Prestatorul va trebui să întocmească și să depună rapoartele, atât în format electronic, cât și imprimare pe hârtie, în limba română. Se vor depune **2** exemplare pe hârtie + **1** exemplar în format electronic (CD/DVD) din fiecare raport.

Rapoartele de audit vor fi depuse la autoritatea contractantă în termen de 5 zile calendaristice de la data primirii fiecărui ordin de începere.

Fiecare raport de audit va fi însoțit de procesele verbale de predare primire al serviciilor de audit al proiectului și de Declarația pe propria răspundere a auditorului, valabilă la data respectivă, din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

## VI. DURATA CONTRACTULUI

Durata prezentului contract este pe toată perioada de la semnarea lui de către ambele părți și până la finalizarea proiectului **”CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL EN”, cod proiect 120774.**

În situația unor eventuale modificări ale perioadei de implementare a proiectului, se modifică corespunzător și durata contractului de servicii de audit financiar, fără a se modifica prețul contractului.

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar este de la data înscrisă în ordinul de începere aferent fiecărei subactivități, conform tabelului de mai jos.

Nr.	Activitatea de audit financiar - subactivități	Nr. Buc.	Costuri estimate lei fără TVA	Termen de execuție solicitat
1	Raport de audit 1	1	<b>4.500,00</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit 2	1	<b>4.500,00</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
3	Raport de audit 3	1	<b>4.500,00</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
4	Raport de audit 4	1	<b>4.500,00</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
5	Raport de audit 5	1	<b>4.500,00</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
6	Raport de audit 6 final	1	<b>4.622,50</b>	5 zile de la data primirii ordinului de începere
	Total		<b>27.122,50</b>	

## VII. RECEPȚIE ȘI MODALITĂȚI DE PLATĂ

Valoarea estimată a achiziției este de **27.122,50** lei fără TVA.

Achizitorul se obligă să plătească prețul către prestator în termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la înregistrarea facturilor la sediul autorității contractante, conform art. 6 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.

Plata serviciilor se va face după recepția realizată la finalizarea fiecărei subactivități prevăzute în caietul de sarcini, respectiv după recepția fiecărui Raport de audit. Prestatorul va emite factura după semnarea procesului verbal de recepție a serviciilor prestate. Factura pentru raportul final se va emite înainte de finalizarea perioadei de implementare a proiectului, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de termenul de predare a Cererii de plată/rambursare finale la OI.



Raportul final de auditare financiară va include cererea de rambursare finală în draft (deoarece trebuie auditate toate cheltuielile din proiect în perioada de implementare, inclusiv plata finală a serviciilor de auditare financiară).

Rapoartele de audit (intermediare și final) elaborate de către auditor vor fi însoțite și de o declarație pe propria răspundere a acestuia valabilă din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR (Camera Auditorilor Financiarți din România).

Contractul de servicii de audit al proiectului se reziliază unilateral de către beneficiar în cazul în care pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras calitatea de către CAFR.

#### **VIII. PREVEDERI PENTRU METODOLOGIA DE ELABORARE A OFERTEI**

Prestatorul va elabora oferta sa având în vedere cerințele formulate în cadrul acestui document numit caietul de sarcini. Toate informațiile din propunerea tehnică trebuie să permită identificarea corespondenței cu cerințele din termenii de referință (caietul de sarcini).

Va fi considerată neconformă acea propunere tehnică care preia prin copiere, sau fără detalieri, termenii de referință.

Limba de redactare a propunerii tehnice și de derulare a contractului este limba română. Toate documentele elaborate pe perioada de desfășurare a activităților prevăzute în contract se vor elabora în limba română. Prestatorul de altă naționalitate/etnie are obligația de a asigura resursele de traducere a documentelor/întâlnirilor în limba română, orice interpretare urmând a fi făcută conform gramaticii ortoepiei și ortografiei limbii române.

Prestatorul are obligația de a depune toate diligențele pentru îndeplinirea activităților pentru care a fost solicitat cu respectarea condițiilor de calitate necesare și prevăzute de normele legislative în vigoare. Toate costurile necesare implementării oricăror activități sau documentații solicitate prin contract pe baza acestor Termeni de Referință vor fi suportate de către prestator.

Orice modificare a propunerii tehnice venite din partea prestatorului nu sunt admise. Orice modificări ale propunerii tehnice pot fi aduse numai la solicitarea Autorității Contractante și cu acordul prestatorului prin semnarea unui act adițional la contract. Modificările care pot fi aduse propunerii tehnice vor fi în limitele permise de legislație și cerințele finanțatorului, fără a modifica substanțial obiectul contractului. Prestatorul va elabora oferta sa ținând cont de toate costurile ce vor fi necesare pentru prestarea serviciilor, inclusiv eventuale deplasări.

Ofertanții vor prezenta propunerea tehnică cu respectarea obligațiilor referitoare la condițiile de muncă, sănătatea și securitatea muncii pe care le va respecta pe parcursul derulării contractului. Informații detaliate privind reglementările care sunt în vigoare la nivelul României se pot obține de la Inspekția Muncii sau de pe web-site-ul [www.inspectiamuncii.ro](http://www.inspectiamuncii.ro).

La procedura desfășurată în vederea atribuirii contractului de prestări servicii de audit financiar au dreptul să participe numai ofertanți - persoane fizice și juridice înscrise în Registrul auditorilor financiarți activi întocmit de Camera Auditorilor Financiarți din România (C.A.F.R.) înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al CAFR pe anul în curs.

Auditorul financiar independent va trebui să prezinte în ofertă următoarele documente doveditoare:

- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR- copie;
- Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs - copie;
- 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 a CAFR.

#### **IX. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI**

Ofertele vor fi transmise în plic sau pe e-mail după cum urmează:

**a) În plic: Adresa:** Universitatea Tehnică "Gheorghe Asachi" din Iași, Bd. Prof. Dimitrie Mangeron nr. 67, Registratura, **Persoană de contact:** Ing. Elisabeta Hultuană – Responsabil Achiziții  
Telefon: 0232-278683 int. 2282 ; 0751.285.427.

Pe plicul exterior se va menționa:

Ofertă pentru achiziția de ” **Servicii de audit financiar-Energetică - “ CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL EN”**,

Data: 12.06.2020, ora: 11:00.

b) **Prin e-mail:**

Adresa: [elisabeta.hultuana@tuiasi.ro](mailto:elisabeta.hultuana@tuiasi.ro)

Persoană de contact: Ing. Elisabeta Hultuană - Responsabil Achiziții Telefon: 0232-278683 int. 2282 ; 0751.285.427; e-mail: [elisabeta.hultuana@tuiasi.ro](mailto:elisabeta.hultuana@tuiasi.ro)

c) Oferta va fi publicată și în SEAP de către operatorul economic.

Denumire reper: ”Servicii de audit financiar-Energetică” pentru implementarea proiectului –  
“ **CONSOLIDARE ȘI REABILITARE TERMICĂ IMOBIL EN**”,

Cod CPV: **79210000-9 - Servicii de contabilitate si de audit**

Valoarea: **Valoarea ofertată în propunerea financiară prezentată în plicul /e-mailul de la punctul (a)**

Ofertele vor fi elaborate astfel încât să rezulte că sunt îndeplinite în totalitate cerințele, precum și asumarea de către ofertant a tuturor cerințelor și obligațiilor.

Oferta are caracter ferm și obligatoriu pentru o perioadă de min. 30 de zile.

Oferta va cuprinde: documente de calificare, oferta tehnică și oferta financiară.

**Documentele de calificare:**

- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR- copie;
- Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs - copie;
- 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 a CAFR.

**Oferta tehnică:** Prestatorul va elabora oferta sa având în vedere cerințele formulate în caietul de sarcini. Toate informațiile din propunerea tehnică trebuie să permită identificarea corespondenței cu cerințele din caietul de sarcini.

**Oferta financiară** va fi elaborată în conformitate cu cerințele prezentului caiet de sarcini și va conține un centralizator al ofertei pentru serviciile de audit.

Nr.	Activitatea de audit financiar - subactivități	Nr. Buc.	VALOARE lei fără TVA	Termen de execuție solicitat
1	Raport de audit 1	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit 2	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
3	Raport de audit 3	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
4	Raport de audit 4	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
5	Raport de audit 5	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
6	Raport de audit 6 final	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
	Total (lei fără tva)			

Se vor avea în vedere la elaborarea ofertei financiare toate cheltuielile legate de prestarea serviciului, incluzând cheltuielile cu onorariile auditorilor, costurile cu deplasările la sediul achizitorului, etc.

**Criteriu de atribuire:** *Prețul cel mai scăzut*

Întocmit,  
Responsabil Achiziții  
ing. Elisabeta HULTUANĂ

### Anexa nr. 1 (model orientativ)

#### 1. Scopul lucrării - Proceduri de aplicat

Auditorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Beneficiar.

Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului constatărilor factuale dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

**Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate analiza cu ocazia verificării cheltuielilor include:**

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie);
- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate;
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie);
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie);
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie);
- Dosarele achizițiilor publice constituite conform prevederilor Legii 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către Beneficiar;
- Contracte și formulare de comandă;
- Facturi;
- Situații de lucrări și situații de plată;
- Procese verbale de recepție finale și parțiale;
- Procese verbale de punere în funcțiune, dacă este cazul;
- Procese verbale de predare-primire a rapoartelor privind executarea serviciilor;
- Note de recepție și constatare de diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- Contracte de muncă încheiate între beneficiar și angajați;
- Decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului;
- Decizia internă prin care se desemnează un alt angajat al Beneficiarului să efectueze munca anterior efectuată de angajatul în proiect;
- State de salarii pentru angajatul în proiect, dacă este cazul;
- Alte documente: bonuri de consum, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix etc.

#### 2. **Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare**

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de Finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către Beneficiar și de către Autoritatea de Management și Organismul Intermediar). Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale.

De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări Beneficiarului.

#### 3. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar

##### 3.1. Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare,
- beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare,

- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de rambursare intermediară/finală,
- Informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

### 3.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Cererea de rambursare intermediară/finală și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în Anexa 3 la contractul de finanțare;
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară;
- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- au fost efectuate modificări ale Bugetului proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului de 10% din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea;
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite de AM POR.

### 3.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

#### 3.3.1. Categori și tipuri de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în Cererea de rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului, iar cele tip FEDR sunt evidențiate distinct.

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 (notă contabilă, registrele de contabilitate) 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.

#### 3.3.2. Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare intermediară/finală, iar în cadrul acestora vor fi selectate numai acele cheltuieli care prezintă un nivel ridicat al riscului, determinat pe baza metodei proprii de analiză de risc a auditorului independent, excepție făcând verificarea achizițiilor publice care se va realiza în procent de 100%.

#### 3.3.3. Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în **Raport** toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate mai jos:

##### a) Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarii proiectelor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a Beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, cheltuielile trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții generale:

- **să fie necesare** pentru realizarea proiectului,
- să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului
- să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare)
- **să fie efectuate și plătite de beneficiar/partenerii săi**
- **să fie plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate**
- **să fie înregistrate în contabilitatea beneficiarului/partenerului**, având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat prin POR 2014-2020». Pe originalul facturilor incluse în cererea de rambursare se va aplica mențiunea „Bun de plată” și „Factura a fost inclusă în cererea de rambursare nr.....”. Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul» și semnătura reprezentantului legal/managerului de proiect/persoana desemnată, pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
- pentru operațiunile specifice proiectului, se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului, și codul SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect;
- beneficiarii care efectuează plăți în valută în cadrul proiectului, solicită la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută.
- atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

#### b) Exactitate și înregistrare:

Auditorul verifică:

- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;

#### c) Realitatea cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica:

- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală și alte documente).

#### d) Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare, servicii, lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare;

-dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:

- nediscriminarea
- tratamentul egal
- recunoașterea reciprocă
- transparență
- proporționalitatea
- eficiența utilizării fondurilor publice
- asumarea răspunderii

**La analiza conformității achizițiilor publice desfășurate de Beneficiar cu legislația aplicabilă în domeniul achizițiilor publice, auditorul va avea în vedere următoarele etape și operațiuni, în funcție de procedura de achiziție publică derulată:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Etapa</i>	<i>Operațiunea</i>
1	Întocmirea programului achizițiilor publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea necesității;</li> <li>- estimarea valorii;</li> <li>- punerea în corespondență cu CPV/CPC;</li> <li>- ierarhizarea;</li> <li>- alegerea procedurii;</li> <li>- elaborarea calendarului;</li> <li>- definitivarea și aprobarea programului;</li> <li>- dacă se impune, elaborarea și transmiterea anunțului de intenție;</li> </ul>
2	Elaborarea documentației de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea specificațiilor tehnice sau documentației descriptive;</li> <li>- stabilirea cerințelor minime de calificare, dacă este cazul, a criteriilor de selectare;</li> <li>- stabilirea criteriului de atribuire;</li> <li>- dacă este cazul, solicitarea garanției de participare;</li> <li>- completarea Fisei de date a achiziției;</li> <li>- stabilirea formularelor și modelelor nestandardizate;</li> <li>- anunț către Ministerul Economiei și Finanțelor privind verificarea procedurală;</li> <li>- definitivarea documentației de atribuire;</li> </ul>
3	Chemarea la competiție	<ul style="list-style-type: none"> <li>- publicarea anunțului de participare;</li> <li>- punerea la dispoziție a documentației de atribuire;</li> <li>- răspuns la solicitările de clarificări;</li> <li>- reguli de participare și de evitare a conflictului de interese;</li> </ul>
4	Derularea procedurii de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă este cazul, primirea candidaturii și selectarea candidaților;</li> <li>- dacă este cazul, derularea rundelor de discuții;</li> <li>- termen pentru elaborarea ofertelor;</li> <li>- primirea ofertelor;</li> <li>- deschiderea ofertelor;</li> <li>- examinarea și evaluarea ofertelor;</li> <li>- stabilirea ofertei câștigătoare;</li> <li>- anularea procedurii, dacă este cazul;</li> </ul>

5	Atribuirea contractului de achiziție publică sau încheierea acordului-cadru	- notificarea rezultatului; - perioada de așteptare pentru depunerea contestațiilor; - dacă este cazul, soluționarea contestațiilor; - semnarea contractului sau încheierea acordului-cadru; - transmiterea spre publicare a unui anunț de atribuire;
6	<b>Încheierea dosarului de achiziție publică</b>	- definitivarea dosarului de achiziție;
7	<b>Derularea contractului sau acordului-cadru</b>	- dacă este cazul, constituirea garanției de bună execuție; - intrarea în efectivitate; - îndeplinirea obligațiilor asumate și recepții parțiale;
8	<b>Finalizarea contractului</b>	- recepția finală; - dacă este cazul, eliberarea garanției de bună execuție;

Auditorul va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții, iar cheltuielile aferente plății bunurilor/serviciilor/lucrărilor astfel achiziționate vor fi considerate neeligibile.

## Anexa nr. 2

### **Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de finanțare nr. 5.525 din 15.05.2020 finanțat prin POR 2014-2020 (model orientativ)**

#### **1. Obiectivul raportului**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr 5.525 din 15.05.2020 semnat între UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI în calitate de Beneficiar al finanțării, ADR Nord-Est în calitate de Organism Intermediar și Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice în calitate de Autoritate de Management pentru POR 2014-2020.

Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi AMPOR pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate ("realitatea desfășurării"), sunt exacte ("exactitate") și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

#### **2. Scopul angajamentului**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Termenii de referință din prezentul caiet de sarcini
- Standardul Internațional privind serviciile conexe, "ISRS 4400 - Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare" emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR,
- Codul etic emis de IFAC.

Deși ISRS prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, AMPOR solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în termenii de referință și am raportat constatările noastre factuale în Capitolul II al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit de către Autoritatea de Management și au fost realizate pentru a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare au fost realizate efectiv, sunt exacte și eligibile.

#### **3. Sursele informațiilor**

Raportul cuprinde informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

#### **4. Constatări factuale**

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestor verificări se ridică la suma de ..... lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Cererea de rambursare (prezentată în anexa nr. ....), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare (după deducerea din suma totală a prefinanțării – unde este cazul) conform contractului de finanțare, se ridică la ..... lei, așa cum rezultă din cererea de rambursare.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am descoperit că suma de ..... lei nu reprezintă cheltuieli eligibile.

Detaliile constatărilor noastre factuale, inclusiv Situația cheltuielilor neeligibile, sunt prezentate în Capitolul II al acestui Raport.

#### **Detaliile raportului**

##### **Capitolul I: Informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului**

Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare nr. 5.525 din 15.05.2020 și a activităților derulate de UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.



## **Capitolul II: Proceduri realizate și constatări factuale**

Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

### **1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare nr. 5.525 din 15.05.2020**

#### **2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar**

##### **2.1. Procedura generală**

##### **2.2. Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, anexa nr. 3 la contractul de finanțare**

##### **2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

###### 2.3.1. Categoriile și tipurile de cheltuieli

###### 2.3.2. Selectarea cheltuielilor

##### **2.4. Verificarea cheltuielilor**

###### 2.4.1. Eligibilitatea cheltuielilor - condiții generale

###### 2.4.2. Exactitate și înregistrare

###### 2.4.3. Realitatea cheltuielilor

###### 2.4.4. Verificarea achizițiilor publice

###### 2.4.5. Costuri indirecte

*Notă: În cazul în care pe parcursul derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de către AMPOR și/sau OI sau alte organisme abilitate în domeniul auditului financiar, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nicio formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.*

### **3. Anexe**

Întocmit,

Responsabil Achiziție Proiect 120774

ing. Elisabeta HULTUANĂ

*Întocmit în 2(două) exemplare originale din care:*

*1 exemplar în original la Dosarul achiziției*

*1 exemplar în original la Arhiva Proiectului*