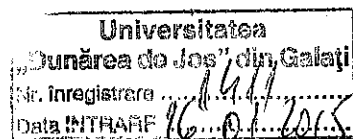


**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN**  
**GALAȚI**



**INVITAȚIE**

Prin prezenta, vă aducem la cunoștință că, Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați este interesată să achiziționeze <<**Servicii de audit financiar pentru proiect de cercetare- PN II 116/2012 “Evaluarea genetică și monitorizarea factorilor moleculari și biotehnologici care influențează performanțele productive la speciile de sturioni de Dunăre crescute în sisteme intensive recirculante”**>> și vă invită să depuneți ofertă tehnică și financiară, având în vedere următoarele:

1. Denumirea autorității contractante: Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați  
Cod de identificare: 3127522  
Adresa: Str. Domnească Nr. 47, Galați, România  
Telefon: 0236419177  
Fax: 0236419177
2. Denumire invitație: <<**Servicii de audit financiar pentru proiect de cercetare- PN II 116/2012 “Evaluarea genetică și monitorizarea factorilor moleculari și biotehnologici care influențează performanțele productive la speciile de sturioni de Dunăre crescute în sisteme intensive recirculante”**>>.
3. Modalitatea de desfășurare: achiziție directă.
4. Pentru depunerea ofertei se va completa oferta tehnico-economică.
5. Împărțirea pe lot-uri: nu
6. Valoarea estimată fără TVA: 260 lei.
7. Criteriu de atribuire: prețul cel mai scăzut.
8. Cod CPV: 79212100-4
9. Tip contract: prestare de servicii.
10. Obiectul contractului: <<**Servicii de audit financiar pentru proiect de cercetare- PN II 116/2012 “Evaluarea genetică și monitorizarea factorilor moleculari și biotehnologici care influențează performanțele productive la speciile de sturioni de Dunăre crescute în sisteme intensive recirculante”**>>.
11. Data limită de depunere a ofertelor: 19.01.2015

**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN**  
**GALAȚI**



12. Adresa la care se transmit ofertele: Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați, Str. Domnească Nr. 47, Galați, România, cod poștal 800008, Registratură sau adresa de e-mail [mariana.iliuta@ugal.ro](mailto:mariana.iliuta@ugal.ro).
13. Limba de redactare a ofertei: Română
14. Tip de finanțare și modalitate de plată: Venituri proprii ale Universității, în contul furnizorului deschis la Trezoreria statului.
15. Moneda în care se transmite oferta de preț: lei
16. Modul de obținere a documentației: atașat invitației.
17. Persoana de contact: Mariana Iliuță, tel. 0336130115, e-mail: [mariana.iliuta@ugal.ro](mailto:mariana.iliuta@ugal.ro)
18. În eventualitatea în care oferta dumneavoastră corespunde din punct de vedere al solicitărilor din caietul de sarcini, se încadrează în valoarea estimată precizată în invitație și este clasată pe primul loc, achiziția se va finaliza prin cumpărare directă/ din catalogul dvs. din SEAP.
19. Vă rugăm să confirmați primirea prezentei invitații, la numărul de fax 0236419177 sau la adresa de e-mail: [mariana.iliuta@ugal.ro](mailto:mariana.iliuta@ugal.ro).

Rector  
Prof. Univ. Dr. Ing. **Iulian Gabriel Bîrșan**

Director General Investiții și Resurse Umane  
Ing. Cezar BICHESCU

Șef Serviciu Achiziții  
Ec. Marian DĂNĂILĂ

Întocmit,  
Ing. Mariana ILIUȚĂ

**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI**



Aprobat  
Rector  
Prof. dr. ing. Iulian Gabriel Birsan

**Caiet de sarcini**

1. Obiectul achiziției: „Servicii de audit financiar pentru proiecte de cercetare” – cod CPV 79212100-4.

**Cantitate:**

Nr.Crt.	Denumire proiect	Cant.
1.	Servicii de audit financiar independent pentru proiecte de cercetare conform tabel	1 proiect

	Titlul	Director proiect	Rol proiect
1.	<i>PN II 116/2012 "Evaluarea genetica si monitorizarea factorilor moleculari si biotehnologici care influenteaza performantele productive la speciile de sturioni de Dunare crescute in sisteme intensive recirculante"</i>	Cristea Victor	UDJG Partener

**2. Locația de prestare**

La locația: Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, biroul Contabilitate cercetare unde sunt arhivate/stocate documentele financiare originale. Documentele de angajarea ale membrilor/cercetătorilor, deciziile de angajare vor fi prezentate auditorului de angajatul Serviciului Management cercetare.

**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI**



**3. Durata contractului**

Durata contractului de achiziție publică este, de la data semnării lui de ambele părți, până la data de 31.01.2015. Termenul limită de prestare a serviciilor este : 21.01 2015.

**4. Servicii solicitate:**

- Auditorul trebuie să desfășoare activități de verificare a cheltuielilor și raportarea privind contractele finanțate în cadrul proiectelor de cercetare
- 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.
- Dacă există solicitarea expresă a finanțatorului, auditorul va emite și un Certificat de audit întocmit pe baza Raportului de audit pentru aceeași perioadă de raportare.
- Toate cheltuielile auditate, cuprinse în Raportul de audit semnat de acesta și înregistrat la beneficiar, transmis finanțatorului, care au fost declarate ulterior neeligibile de către finanțator, vor fi suportate integral de auditor.
- Toate costurile de expediere/curierat datorate corectării sau completării ulterioare a Rapoartelor de audit întocmite și depuse la beneficiar sau finanțator vor fi suportate integral de auditor.

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, subcapitolele ale acestuia 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;

**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI**



- 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 de muncă aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj.

**5. 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 însușirea/cunoașterea prevederilor contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante legate de finanțare, precum și prin interogarea beneficiarului/partenerului. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la beneficiarul/partenerului.

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

**6.1 Proceduri generale**

6.1.1 Auditorul verifică dacă documentele de raportare întocmite sunt conforme cu cele solicitate de finanțator și/sau precizate în contractul de finanțare.

6.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor financiar-contabile și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă;
- 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.

**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI**



6.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din documentele de raportare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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

### 6.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din documentele de raportare și:

- verifică dacă bugetul postcalcul din documentele de raportare corespunde cu bugetul antecalcul al contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial).
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de beneficiar nu depășește finanțarea acordată prin contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe linii/categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este respectat și aplicat.

### 6.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

#### 6.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli:

Cheltuielile solicitate de beneficiar în documentele de raportare sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Cheltuieli de personal,
2. Cheltuieli cu deplasările,
3. Cheltuieli de logistica (stocuri, capital, servicii executate de terți)
4. Cheltuieli indirecte.

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.



### 6.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în documentele de raportare, corespunzătoare întregii perioade de raportare.

### 6.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul privind Constatările Factice toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste Specificații tehnice 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.

#### 6.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele 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 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.



#### 6.4.2 Acuratețe și înregistrare

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

#### 6.4.3 Clasificare

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

#### 6.4.4 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.

#### 6.4.5 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 privind Constatările Factice 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



**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**  
**UNIVERSITATEA „DUNĂREA DE JOS” DIN GALAȚI**



structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor specificațiile tehnice.

**6.4.6 Costuri administrative (indirecte)**

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de beneficiar, însă va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procentele ratelor forfetare stabilite.

**Mențiune:** Toate specificațiile tehnice definite prin mărci înregistrate, brevet de invenție, indicarea provenienței etc., se vor interpreta prin luarea în considerare a mențiunii "sau echivalent".

Întocmit,

Prof.dr.ing. Victor CRISTEA

