

INVITAȚIE

Prin prezenta, vă aducem la cunoștință că, Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați este interesată să achiziționeze **„Servicii de audit financiar pentru proiecte de cercetare”**, și vă invităm să depuneți oferta 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 proiecte de cercetare”** conform caietului de sarcini.
3. Modalitatea de desfășurare: achiziție directă.
4. Împărțirea pe lot-uri: nu

Oferta se va depune pentru întreaga cantitate din caietul de sarcini (21 proiecte), cu precizarea pretului pentru fiecare din categoria de proiecte, respectiv:

- Coordinator + 1 partener
- Coordinator + 2 parteneri
- Coordinator + 3 parteneri
- Partener
- Partener unic

5. Valoarea estimată fără TVA: **6290,32 LEI fără TVA.**

6. Criteriu de atribuire: prețul cel mai scăzut.

7. Cod CPV: conform caietului de sarcini.

8. Tip contract: prestare de servicii.

9. Obiectul contractului: **„Servicii de audit financiar pentru proiecte de cercetare”**

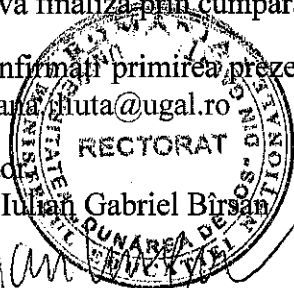
10. Data limită de depunere a ofertelor: 05. 11. 2014

11. Adresa la care se transmit ofertele: Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați, Str. Domnească Nr. 47, Galați, România, cod poștal 800008, Registratură, mariana.iliuta@ugal.ro.

12. Limba de redactare a ofertei: Română
13. Tip de finanțare și modalitate de plată: Plata se face în termen de maxim 30 de zile, de la livrarea produselor, din venituri proprii, ale Universității, în contul furnizorului deschis la Trezoreria statului.
14. Moneda în care se transmite oferta de preț: lei
15. Modul de obținere a documentației: atașat invitației.
16. Persoana de contact: Mariana Iliuta, tel. 0336130115, e-mail: mariana.iliuta@ugal.ro
17. 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/ catalogul dvs. din SEAP.
18. Vă rugăm să confirmați primirea prezentei invitații, la numărul de fax 0236419177 sau la adresa de e-mail: mariana.iliuta@ugal.ro

Rectorat

Prof. Univ. Dr. Ing. Iulian Gabriel Birsan



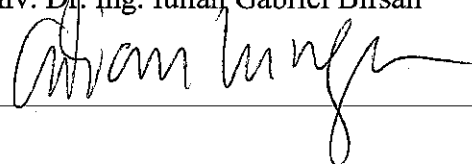
Director General Investiții și Resurse Umane
Ing. Cezar BICHESCU

Șef Serviciu Achiziții
Ec. Marian DĂNĂILĂ

Întocmit,
Ing. Mariana Iliuță

Serviciul Management cercetare

Aprobat,
Rector,
Prof. Univ. Dr. Ing. Iulian Gabriel Bîrsan



Caiet de sarcini

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

(Se vor audita atât contractele de cercetare în care Universitatea Dunărea de Jos din Galați este titular de proiect, cât și contractele în care este partener).

Cantitate:

Nr. Crt.	Denumire proiect	Cant.
1.	Servicii de audit financiar independent pentru proiecte de cercetare (conform tabelului de mai jos)	21 proiecte

	Titlul	Director proiect	Nr parteneri
1	PN II PT-PCCA41/2012 – Integrated Regenerative Electric Drive System	Marian Gaiceanu	Coordonator + 1 partener
2	PNII 167/2014 - Sistem informatic pentru trasabilitatea produselor pescărești bazat pe tehnologia cloud computing	Moga Liliana	Coordonator + 3 partener
3	PNII-PT-PCCA ct 140/2012 , developing new grapheme-polymer composites biomaterials for scaffold fabrication with applicabilites in bone repair by coupling multiscale molecular modeling and experiments – POLYGRAPH,	Aprodu Iuliana	Partener
4	PNII-PT-PCCA-269/2014 ”Sistem de conducere avansata a unei instalatii de tip biorafinarie”. (BIOCON)	Caraman Sergiu Viorel	Coordonator + 2 parteneri
5	PN-II-PT-PCCA-2013-4-2104 - Nanostructuri ID si 2D pe bază de ZnO și procese tehnologice inovative pentru integrarea lor direct în dispozitive de sesizare gaze și de detecție a radiației UV – NANOZON	Musat Viorica	Partener

6	PN-II-PT-PCCA-2011-3.1-1057 - Security increase of gas supplying through trans-european pipelines – GAZODUCT	Scutelnicu Elena	Coordonator + 2 parteneri
7	PNII - Inovare, cu nr. 22 DPST/20.08.2013 -Tehnologii de obținerea a benzilorsubțiri din oțel cu valoarea dată ridicată prin acoperire chimică cu aliaje de nichel și compozite în matrice de nichel, acronim NICOVER;	Radu Tamara	Partener
8	PN-II-ID-PCE-2011-3-0641 - Conducerea avansata a sistemelor de fabricatie reversibile, de asamblare si dezasamblare, utilizand roboti mobili echipati cu manipuloare robotice	Vodă Alina	Partener unic
9	PCE-IDEI-308/2011 Access to New Bioactive Molecules by Development of Original Biocatalysts for Reactions Type Click-Chemistry	Rodica Dinica	Partener unic
10	PCE-IDEI-283/2011 SOLar Activity and Clouds: causal or casual Effect? (SOLACE)	Mirela Voiculescu	Partener unic
11	PCE-IDEI-8/2012 Utilizarea procedeelor termice și/sau atermice pentru creșterea funcționalității unor compuși biologic activi în fructe și produse pe bază de fructe	Râpeanu Gabriela	Partener unic
12	MNT 7077/21.06.2013, “ManuCFBlade- Light weight carbon fiber/blade manufacturing study”	Elena Felicia Beznea	Partener
13	PN II- PCCA nr. 115/2012 Optimizarea nutrițională a unor preparate din carne cu valorificarea unor plante bogate în principii active(OPTIMET)	Elisabeta Botez	Partener
14	PCE-IDEI-39/2011 Development of an electronic system based on electrochemical sensors and biosensors for the control of biogenic amines	Constantin Apetrei	Partener unic
15	PN II- PCCA nr. 224/2014 “Model experimental pentru detecția și diagnoza schimbărilor în procese vibratorii folosind tehnici avansate de măsurare și analiză bazate pe model (VIBROCHANGE)”	Dorel Aiordăchioaie	Coordonator +3 parteneri
1	PCE-IDEI-4/2013	Rusu Liliana	Partener unic

	“Implementarea de metode de asimilare de date pentru îmbunătățirea predicțiilor valurilor în zonele costiere Românești ale Marii Negre”		
17	PN II 93/2014 – Biocompozite din resurse regenerabile – cercetari si solutii avansate pentru creșterea eficienței energetice a clădirilor – Bio4BUILD	Ionescu Stefania Nita	Coordonator + 2 parteneri
18	PN-II-PT-PCCA232/2014 – Prototipuri de sisteme robotice autonome destinate asistentei medico-sociale si deservirii unor procese de fabricatie din metalurgie, ceramică, sticla si ind. De automobile - ProRobSis	Filipescu Adrian	Coordonator + 2 parteneri
19	PNII-ID-PCE-2012-4-0370, nr. 10/2013 - Noi functionalizari hibride (anorganic – organic) a suprafetelor biomaterialelor (metale, aliaje) cu molecule bioactive prin tehnici electrochimice - HyBioElect	Benea Lidia	Partener unic
20	PN-II-PT-PCCA-2011-3.1-0174, nr. 144/2012 – Sistem modular de elemente multifuncționale cu deplasare auto-adaptivă (MOSSADIS)	Gurau Gheorghe	Partener
21	PN II-PT-PCCA-2013-4-1762, abreviat PAV3M	Frangu Laurentiu	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.

3. Durata contractului

Durata contractului de achiziție publică este, de la data semnării lui de ambele părți, până la data de 31.12.2014.

4. Servicii solicitate:



Auditorul trebuie sa desfasoare activitati 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.

În cazul în care beneficiarul are parteneri în consorțiu și toți partenerii au depus Raport de audit individual pentru cheltuielile fiecăruia, la beneficiar auditorul va centraliza în Raportul său de audit, pe linii/capitole bugetare atât cheltuielile coordonatorului cât și cheltuielile declarate și înregistrate de toți partenerii. Coordonatorul va încărca pe platforma UEFISCDI un singur Raport de audit care trebuie să reflecte clar cheltuielile efectuate de fiecare partener distinct dar și centralizarea cheltuielilor pe întreg consorțiul.

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, 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 de muncă aferente, statul de plată a salariilor, 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.

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 beneficiarului/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.

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 cheltuielă 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 cele 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 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.

NOTĂ:

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”.

Răspunderea pentru conținutul caietului de sarcini aparține persoanei din departamentul autorității contractante ce procedează la întocmirea acestuia, pe baza necesităților asumate de compartimentul respectiv.

Întocmit,
Ec. Zinica Gurău

