



Nr.12826/20.04.2026

Se aprobă,  
Rector,  
Prof. univ. dr. ing. Dan CAȘCAVAL

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

**CAIET DE SARCINI**

pentru achiziția de,, **Servicii de audit financiar** pentru implementarea proiectului  
„**Noi capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile pentru  
autoconsum la nivelul campusului studentesc „Tudor Vladimirescu”, ce aparține  
Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași**”, cod proiect **320670**  
**Cod CPV: 79212100-4 – Servicii de auditare financiară**

## 1. 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 ”Noi capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile pentru autoconsum la nivelul campusului studentesc „Tudor Vladimirescu”, ce aparține Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași”, cod proiect 320670.**

Aceste servicii sunt obligatorii conform normelor naționale și ale Uniunii Europene privind proiectele finanțate din fonduri publice și joacă un rol esențial în asigurarea conformității financiare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului.

Proiectul este finanțat prin **Fondul pentru Modernizare (FM)**, Programul-cheie 1: Surse regenerabile de energie și stocarea energiei, Apelul „*Srijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produse din surse regenerabile pentru autoconsum*”, iar respectarea cerințelor de audit financiar reprezintă o condiție fundamentală pentru implementarea cu succes a acestuia.

## 2. Informații despre proiect

**Obiectivul general al proiectului** este creșterea capacității de producere a energiei electrice din surse regenerabile prin instalarea unei centrale electrice fotovoltaice cu o putere totală de **569,75 kWp**, amplasată pe acoperișurile a patru cămine studentești (T6, T17, T18, T19) din cadrul campusului studentesc „Tudor Vladimirescu”, destinată acoperirii consumului propriu de energie electrică al campusului.

### Obiectivele specifice ale proiectului:

- **Reducerea costurilor operaționale** prin producerea de energie verde pentru autoconsum, diminuând cheltuielile cu energia electrică;
- **Creșterea independenței energetice** a universității față de rețeaua națională și de volatilitatea prețurilor la energie;
- **Alinierea la politicile naționale și europene** privind energia din surse regenerabile (PNIESC, Pactul Ecologic European);
- **Reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră** cu aproximativ 373,58 tCO<sub>2</sub>/an, contribuind la atingerea obiectivelor FM;
- **Producția estimată de energie electrică:** aproximativ 610,53 MWh/an.

**Locația investiției:** Iași, Campusul studentesc „**Tudor Vladimirescu**”, căminele T6, T17, T18, T19, județul Iași.

**Valoarea totală a investiției:** 3.110.361,83 lei fără TVA / 3.700.181,67 lei cu TVA.

## 3. Durata contractului

Durata contractului de prestări servicii este de la data semnării contractului de către ambele părți și până la finalizarea perioadei de implementare a contractului de finanțare, care este 31.12.2026.

Prestatorul trebuie să asigure disponibilitatea și flexibilitatea necesare pentru a se adapta la calendarul proiectului.

În situația excepțională a unor modificări justificate ale perioadei de implementare a proiectului, aprobate de finanțator, durata contractului de servicii se va prelungi corespunzător, prin act adițional, fără ca acest lucru să implice modificarea prețului total al contractului.



#### 4. Beneficiar

##### UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAȘI

- **Adresa poștală:** Municipiul Iași, Bdul. Prof. Dimitrie Mangeron nr. 67, județul Iași, cod poștal 700050, România
- **Telefon/fax:** 0232 212 322
- **Adresa e-mail:** rectorat@tuiasi.ro
- **Pagina Web:** [www.tuiasi.ro](http://www.tuiasi.ro)

#### 5. Descrierea activităților contractului

Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de servicii de audit financiar pentru implementarea proiectului **"Noi capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile pentru autoconsum la nivelul campusului studentesc „Tudor Vladimirescu”, ce aparține Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași”, cod proiect 320670**, la un nivel calitativ superior și în concordanță cu prevederile legislației în vigoare, prin auditor financiar, persoană fizică sau firmă de audit, autorizată 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 competență profesională al CAFR.

Având în vedere obligațiile asumate de **UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI** prin **contractul de finanțare nr.1016/14.05.2025**, 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 Autoritatea de Management (Ministerul Energiei) în vederea autorizării și plății cheltuielilor eligibile. Beneficiarul va pune la dispoziția și/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 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 **Autoritatea de Management (Ministerul Energiei), Organismul Intermediar, Autoritatea de Certificare și Plată, Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF), Curtea de Conturi Europeană** sau de alte structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor europene și/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.1016/14.05.2025;
- 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, cu modificările și completările ulterioare);
- au fost 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, sunt identificabile și verificabile, sunt dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea „Proiect finanțat prin Fondul pentru Modernizare”;
- pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte, cu indicarea codului SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);

atribuirea contractelor de achiziții s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

## 6. Descrierea serviciilor de auditare

Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de finanțare nr.1016/14.05.2025, finanțat prin **Fondul pentru Modernizare (FM)**, Programul-cheie 1: Surse regenerabile de energie și stocarea energiei.

### 6.1. Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare (intermediară sau finală) la contractul de finanțare. 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 naționale și reglementărilor Fondului pentru Modernizare.

### 6.2. Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare

Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare;
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile, respectiv în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Instrucțiunile Ministerului Energiei, Ghidul Solicitantului.

### 6.3. 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 agreeate privind informațiile financiare” emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

### 6.4. Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare menționat trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate 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, 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 ale serviciilor de audit;
- declarația pe propria răspundere a auditorului, valabilă la data respectivă, din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR;
- declarația pe propria răspundere a auditorului că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.



## 7. Durata contractului

Durata prezentului contract de la data semnării contractului de către ambele părți și până la finalizarea perioadei de implementare a contractului de finanțare, care este 31.12.2026.

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.	Termen de execuție solicitat
1	Raport de audit intermediar	1	5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit final	1	5 zile de la data primirii ordinului de începere
	<b>Total, lei fără TVA</b>		

## 8. Recepție și modalități de plată

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 în mod unic, la finalul proiectului,** după recepția ambelor rapoarte de audit și acceptarea tuturor documentelor aferente. Prestatorul va emite factura după semnarea procesului verbal de recepție a serviciilor prestate. Factura 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 AM.

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).

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.

## 9. Prevederi pentru metodologia de elaborare a ofertei

Prestatorul va elabora oferta sa având în vedere cerințele formulate în cadrul acestui document. 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 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.

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 financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), înregistrate fiscal în România și care dețin 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 al CAFR.

## 10. Modul de prezentare a ofertei

Ofertele vor fi transmise în plic și /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 - Telefon: 0232-278683, int. 2282; 0751.285.427;

Pe plicul exterior se va menționa: Ofertă pentru achiziția de **"Servicii audit financiar pentru implementarea proiectului "Noi capacități de producere a energiei electrice din surse regenerabile pentru autoconsum la nivelul campusului studentesc „Tudor Vladimirescu”, ce aparține Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași”, cod SMIS 320670**

**Data: 24.04.2026, ora: 11:00.**

**b) Prin e-mail:**

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

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

**Data: 24.04.2026, ora: 11:00**

**c) Oferta va fi publicată și în SEAP** de către operatorul economic, până la data de **24.04.2026, ora: 11:00**

Denumire reper: **Servicii de audit financiar pentru proiectul cod SMIS 320670**

Cod CPV: **79212100-4 – Servicii de auditare financiară**

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

**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 al 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 intermediar	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit final	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
	<b>Total (lei fără TVA)</b>			

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.

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



## 11. Criteriul de atribuire

Având în vedere natura standardizată a serviciilor solicitate, criteriul de atribuire a contractului este „**prețul cel mai scăzut**”, dintre ofertele care îndeplinesc integral și în mod corespunzător toate cerințele tehnice specificate în prezentul Caiet de Sarcini.

Întocmit,  
Responsabil achiziții publice și flux informațional  
Ing.Elisabeta Hultuană

**Anexa nr. 1 (model orientativ)****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;
- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate;
- Balanțe de verificare analitice și sintetice;
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse;
- Note de contabilitate;
- Dosarele achizițiilor publice constituite conform prevederilor Legii nr. 98/2016 cu modificările și completările ulterioare;
- Contracte și formulare de comandă;
- Facturi;
- Situații de lucrări și situații de plată;
- Procesele verbale de recepție finale și parțiale;
- Procesele verbale de punere în funcțiune, dacă este cazul;
- Procesele verbale de predare-primire a rapoartelor privind executarea serviciilor;
- Note de recepție și constatare de diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- 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. Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres.

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;
- informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului.

**3.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului**

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

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile din bugetul proiectului;
- 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 reglementările FM;
- suma totală solicitată la plată nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare.

### 3.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare, iar în cadrul acestora vor fi selectate 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%.

### 3.4. Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

#### a) Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Pentru a fi considerate eligibile, 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;
- să fie efectuate și plătite de beneficiar;
- să fie plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- să fie înregistrate în contabilitatea beneficiarului, având la bază documente justificative, identificabile și verificabile. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea „Proiect finanțat prin Fondul pentru Modernizare”;
- pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte, cu indicarea codului SMIS;
- atribuirea contractelor de achiziții s-a făcut conform Legii nr. 98/2016.

#### b) Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile au fost înregistrate cronologic în sistemul contabil, încadrate corect în capitolul de cheltuieli din bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare.

#### c) Realitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica dacă bunurile au fost recepționate, lucrările executate și serviciile prestate, precum și existența documentelor care atestă aceste operațiuni.

#### 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, cu respectarea principiilor: nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea, eficiența utilizării fondurilor publice, asumarea răspunderii.

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 (model orientativ)****Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de finanțare nr.1016/14.05.2025, finanțat prin Fondul pentru Modernizare****1. Obiectivul raportului**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr.1016/14.05.2025, semnat între **UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI** în calitate de Beneficiar al finanțării și **Ministerul Energiei** în calitate de Autoritate de Management pentru **Fondul pentru Modernizare**, Programul-cheie 1: Surse regenerabile de energie și stocarea energiei.

Obiectul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare au fost efectuate, sunt exacte și eligibile, și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

**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 agreate privind informațiile financiare” emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- Codul etic emis de IFAC.

**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, iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare se ridică la ..... lei.

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

**Detaliile raportului**

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

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

**Notă:** În cazul în care pe parcursul derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de către Ministerul Energiei și/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 întâzieri în prestarea serviciilor.

**3. Anexe**