



ROMÂNIA
JUDEȚUL ALBA
ORAȘ BAIA DE ARIEȘ
PRIMĂRIA
BAIA DE ARIEȘ, Piața Băii, nr. 1, cod 515300
tel. 0258/775002; fax 0258-775900,
e-mail – primbaia.proiecte@yahoo.com; web: www.baiadearies.ro

Nr. 196 din 17.01.2019

SE APROBĂ,
PRIMAR,
Traian PANDOR

CAIET DE SARCINI
pentru atribuirea contractului de servicii de
audit financiar
„EFICIENTIZARE ENERGETICĂ A LICEULUI ”Dr. LAZĂR CHIRILĂ” BAIA de
ARIEȘ, județul ALBA”
SMIS 117573

BAIA DE ARIEȘ

2019

Cuprins

1. Date generale

1.1. Localizarea amplasamentului

1.2. Autoritatea contractantă.

1.3. Contextul achiziției serviciilor. Descrierea necesității serviciilor.

2. Informații privind proiectul. Descriere generală

2.1. Obiectivele proiectului.

2.1.1. Obiectivul general al proiectului

2.1.2. Obiectivele specifice ale proiectului

2.2. Beneficiarii proiectului

2.2.1. Beneficiarii direcți

2.2.2. Beneficiarii indirecti

2.3. Activitățile proiectului

3. Scopul și obiectul contractului de achiziție

3.1. Scopul contractului de achiziție

3.2. Obiectul contractului de achiziție.

4. Descrierea activității prestatorului de servicii

4.1. Principalele etape ale activității de audit

4.2. Termenii și condițiile Contractului de Finanțare

4.3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

4.4. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul de audit Financiar pentru acțiune

4.5. Exactitate și înregistrare

4.6. Realitatea cheltuielilor

4.7. Verificarea achizițiilor publice

4.8. Specificații tehnice

5. Raportare

5.1. Modalități de raportare

6. Durata contractului

7. Prețul și plata contractului

8. Recepția serviciilor

9. Conținutul ofertei tehnice și financiare

10. Criteriul de atribuire

11. Conflictul de interese

12. Garanția de bună execuție

13. Modul de prezentare a ofertei

Date generale

Prezentul caiet de sarcini face parte integrantă din documentația privind atribuirea contractului de servicii de audit financiar în cadrul proiectului și reprezintă ansamblu cerințelor minime și obligatorii în baza cărora se elaborează oferta tehnică și financiară de către fiecare ofertant în parte conform cu necesitățile autorității contractante.

Contractul de achiziție publică este parte a unui proiect finanțat prin fonduri europene prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 3 – Sprijinirea tranziției către o economie cu emisii scăzute de carbon, Prioritatea de investiții 3.1. – Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice.

Cerințele specificate în prezentul caiet de sarcini vor fi considerate ca fiind cerințe minime. În acest sens orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minime obligatorii din Caietul de sarcini.

Informații despre subiectul verificării cheltuielilor:

Numărul de referință și data Contractului de Finanțare	Contract de finanțare nr. 3172 din 02.10.2018 SMIS 117573
Titlul contractului de Finanțare	Efficientizare energetică a Liceului "Dr. Lazăr Chirilă" Baia de Arieș
Țara	România
Beneficiar	UAT orașul Baia de Arieș
Sursa de finanțare	Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 3 – Sprijinirea tranziției către o economie cu emisii scăzute de carbon, Prioritatea de investiții 3.1. – Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice
Data de început a proiectului	02.10.2018
Data de finalizare a proiectului	31.07.2020
Procedura de atribuire	Achiziție directă
Locul de desfășurare	Primăria orașului Baia de Arieș
Criteriul de adjudecare	Prețul cel mai scăzut
Autoritatea de Management	Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
Organismul Intermediar	Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru

1.1. Localizarea amplasamentului

ROMÂNIA

Regiunea: CENTRU

Județul: ALBA

Localitatea: ORASUL BAI A DE ARIES

1.2. Autoritatea contractantă

Denumire: UAT Orasul Baia de Arieș

Adresa: Orașul Baia de Arieș, str. Piața Băii, nr. 1, județul Alba, cod postal 515300, România

Telefon: +40 258 775 002

Fax: + 40 258 775 900

Web: <http://www.baiadearies.ro>

E-mail: primbaia.proiecte@yahoo.com

1.3. Contextul achiziției serviciilor. Descrierea necesității serviciilor.

UAT Orașul Baia de Arieș este beneficiarul contractului de finanțare nr. 3172 din 02.10.2018 pentru proiectul „Efficientizare energetică a Liceului "Dr. Lazăr Chirilă" Baia de Arieș SMIS 117573 prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 3 – Sprijinirea tranziției

către o economie cu emisii scăzute de carbon, Prioritatea de investiții 3.1. – Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice. Proiectul este finanțat din fonduri nerambursabile și buget local.

Prin prezentul document, autoritatea contractantă - UAT Orașul Baia de Arieș - invită operatorii economici interesați să depună o ofertă pentru achiziția serviciilor de audit financiar pentru proiectul mai sus amintit în conformitate cu cerințele incluse în prezentul Caiet de sarcini.

Având în vedere Ghidul Solicitantului – **Condiții specifice de accesare a fondurilor în cadrul apelului de proiecte nr. POR/2016/3/3.1/B/1/7/REGIUNI** obiectivele proiectului „Eficientizare energetică a Liceului ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș”, activitatea de audit financiar reprezintă o activitate eligibilă aferentă proiectului.

2. Informații privind proiectul. Descriere generală

Proiectul care face obiectul prezentei cereri de finanțare este rezultatul unei inițiative de investiții a UAT Orașul Baia de Arieș. Prin fondurile europene alocate, se intenționează creșterea eficienței energetice a clădirilor administrate de Liceul ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș, având în vedere respectarea cerințelor specifice principiilor dezvoltării durabile și egalității de șanse, documentațiile tehnico economice fiind realizate (Auditul energetic, Expertiza tehnică și Documentația de avizare a lucrărilor de intervenții).

2.1. Obiectivele proiectului.

2.1.1. Obiectivul general al proiectului:

Creșterea eficienței energetice a clădirii Liceului ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș , precum și reducerea consumului de energie necesar încălzirii spațiilor, reducerea costurilor de întreținere a clădirii, diminuarea efectelor schimbărilor climatice, reducând cantitatea de emisii de gaze cu efect de seră.

2.1.2. Obiectivele specifice ale proiectului:

Eficientizarea energetică a Liceului ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș prin:

- realizarea lucrărilor de termoizolare,
- scăderea consumului de energie pentru încălzirea clădirii prin utilizarea rațională și eficientă a căldurii
- scăderea consumului de energie pentru prepararea apei calde de consum
- scăderea consumului de energie pentru iluminatul artificial prin instalarea unor sisteme alternative de producere a energiei

Adaptarea infrastructurii existente pentru accesul și utilizarea de către persoanele cu dizabilități prin asigurarea accesului la clădire, respectiv instalarea unei platforme mobile în interiorul clădirii și amenajarea unui spațiu sanitar.

2.2. Beneficiarii proiectului

2.2.1. Beneficiarii direcți:

- UAT Oraș Baia de Arieș și Liceul ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș beneficiind de o clădire reabilitată termic
- Cei 540 elevi actuali
- 76 de profesori și personal auxiliar

2.2.2. Beneficiarii indirecti:

- Aparținători ai elevilor
- Viitorii elevi care vor participa la cursurile Liceului ”Dr. Lazăr Chirilă” Baia de Arieș
- Populația orașului Baia de Arieș, însumând 3461 de persoane

2.3. Activitățile proiectului

Activitate (subactivitate)	oct.18	nov.18	dec.18	ian.19	feb.19	mar.19	apr.19	mai.19	ium.19	iul.19	aug.19	sept.19	oct.19	nov.19	dec.19	ian.20	feb.20	mar.20	apr.20	mai.20	ium.20	iul.20
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Demarare																						
Proceduri Achizitii			X	X	X	X	X															
servicii de consultanță si management proiect			X																			
Proiectare tehnica si executie					X	X	X															
publicitate				X																		
serviciilor de audit financiar				X																		
dirigentie						X	X															
Verificare tehnica a proiectului							X															
Certificare energetica						X	X															
Executia propriuzisa																						
servicii de consultanță si management proiect			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Proiectare tehnica si executie							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
publicitate					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
serviciilor de audit financiar					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
dirigentie								X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Verificare tehnica a proiectului									X													
Evaluare finală																				X	X	X

3. Scopul și obiectul contractului de achiziție

3.1. Scopul contractului de achiziție

Scopul acestui contract îl reprezintă furnizarea serviciilor de audit financiar pentru implementarea cu succes a proiectului „*Eficientizare energetică a Liceului "Dr. Lazăr Chirilă" Baia de Arieș, județul Alba*”, SMIS 117573, de către personal autorizat.

Se va avea în vedere verificarea activității de implementare de către un auditor financiar extern **în 8 perioade ale procesului de implementare.**

3.2. Obiectul contractului de achiziție

Achizitorul dorește să realizeze achiziția de servicii de audit financiar extern/independent în scopul verificării cheltuielilor a căror rambursare se solicită în cadrul Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor (CRC)/Cererilor de plată (CPC), aferente graficului de rambursare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului „*Eficientizare energetică a Liceului "Dr. Lazăr Chirilă" Baia de Arieș* ", SMIS 117573 prin Programul Operațional Regional 2014-2020, pe parcursul implementării acestuia Cod CPV: 79212100-4.

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar, respectiv auditarea tuturor activităților proiectului menționat, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului, activitate obligatorie pentru proiectele finanțate prin fondurile structurale pentru proiectul „*Eficientizare energetică a Liceului "Dr. Lazăr Chirilă" Baia de Arieș* ", SMIS 117573 .

Furnizorul serviciilor de audit financiar execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POR 2014-2020. Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică faptul că sumele solicitate spre rambursare de către Autoritatea Contractantă în Cererile de rambursare/Cererile de plată pentru acțiunile finanțate în cadrul contractului de finanțare s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile.

Serviciile de audit se vor realiza de către un auditor extern autorizat.

4. Descrierea activității prestatorului de servicii

Prestatorul de servicii de audit financiar va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității tuturor cheltuielilor efectuate de Beneficiar în implementarea proiectului. În acest scop, Prestatorul de servicii de audit financiar va menționa în cuprinsul Raportului, constatările la care s-a ajuns.

4.1. Principalele etape ale activității de audit:

- a) Discuții preliminare cu echipa de implementare a proiectului, cu consultantul în managementul de proiect și, în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare din structura financiară a Primăriei orașului Baia de Arieș;
 - b) Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
 - c) Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului - ADR Centru pentru MDRAP;
 - d) Verificarea în detaliu a sumelor din Rapoartele de audit financiar asupra Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:
- d).1. Verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;

d).2. Existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele de audit financiar;

d).3.În timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:

- utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
- lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare al proiectului;
- există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele de audit financiar;
- dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

Furnizorul serviciilor de auditare financiară elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

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.

Auditorului i se vor pune la dispoziție toate documentele justificative întocmite în perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, inclusiv situațiile de sinteză elaborate de beneficiar pentru auditarea proiectului în bune condiții, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității.

4.2. Termenii și condițiile Contractului de Finanțare

Auditorul verifică dacă:

- a) Fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare art. 1.
- b) Cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile.

Eligibilitatea înseamnă ca sumele care urmează a fi decontate din fonduri nerambursabile au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare nr. 3172 din 02.10.2018 și alte reglementări în vigoare precizate mai jos.

4.3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Furnizorul serviciilor de audit financiar trebuie să obțină o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare și a anexelor lui, cât și a altor informații relevante. Pentru aceasta Furnizorul serviciilor de audit financiar se obligă să consulte următoarele documente:

- Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 3 – Sprijinirea tranziției către o economie cu emisii scăzute de carbon, Prioritatea de investiții 3.1. – Sprijinirea eficienței energetice, a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice.
- Contractul de finanțare nr. 3172 din 02.10.2018 (semnat de Autoritatea Contractantă și de Organismul Intermediar și anexele acestuia);
- Hotărârea nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020;
- OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar cu modificările și completările ulterioare, actualizată;
- Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști;

- Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400 Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară așa cum au fost promulgate de către IFAC;

- Alte documente emise de autoritățile competente cu privire la finanțarea/implementarea proiectelor finanțate prin Programul Operațional Regional.

Furnizorul serviciilor de audit financiar acordă o atenție deosebită condițiilor stipulate în documentele sus menționate. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar. Furnizorul serviciilor de audit financiar va purta discuții cu personalul Beneficiarului implicat în implementarea proiectului în vederea obținerii tuturor informațiilor necesare pentru desfășurarea activității de audit.

Auditorul financiar își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în cadrul acestui caiet de sarcini, 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.

4.4. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul de audit Financiar pentru acțiune

A. Proceduri generale

Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică dacă Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare al proiectului.

Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este:

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

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă informațiile din Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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

B. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Furnizorul serviciilor de audit financiar realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor și verifică:

- dacă categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare/Cererea de plată corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în contractul de finanțare;
- dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- dacă 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;

- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.

C. Categoriile de cheltuieli supuse verificării

Categoriile cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolului și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului. Forma și natura probei suport (de exemplu 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, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Furnizorul serviciilor de audit financiar va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor intermediare.

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.

D. Verificarea cheltuielilor

Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică cheltuielile și prezintă toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare și conforme legislației în vigoare, descoperite pe parcursul realizării acțiunii de audit financiar. În toate cazurile, Furnizorul serviciilor de audit evaluează impactul financiar estimat al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Furnizorul serviciilor de audit financiar prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Furnizorul serviciilor de audit financiar va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare/Cererea de plată a cheltuielilor.

Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectelor. În acest sens, Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectelor. Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la *cost-eficiență* și cea mai bună utilizare a banilor;
- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului;
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor 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. Furnizorul serviciilor de audit financiar verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost corecte pe categorii, în Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor.

4.5 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;
- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractelor de finanțare.

În ceea ce privește costurile neeligibile, Prestatorul va ține cont de prevederile Hotărârii nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014- 2020, de instrucțiunile AM POR, precum și de alte dispoziții legale aplicabile, intrate în vigoare după semnarea contractului de prestări servicii de audit financiar.

4.6 Realitatea cheltuielilor

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;
- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală).

4.7 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica dacă:

- atribuirea contractelor de servicii, lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare.
- atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectelor s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:
 - nediscriminarea
 - tratamentul egal
 - recunoașterea reciprocă
 - transparență
 - proporționalitatea
 - eficiența utilizării fondurilor publice
 - asumarea răspunderii

4.8 Specificații tehnice

Propunerea tehnică se va întocmi cu respectarea cerințelor tehnice obligatorii pentru fiecare categorie de servicii care urmează a se presta conform specificațiilor detaliate în prezentul Caiet de sarcini.

Furnizorul serviciilor de audit trebuie să își definească organizarea și metodologia de implementare a contractului pe care le va prezenta în oferta tehnică, pornind de la specificațiile prezentate în prezentul Caiet de Sarcini.

5. Raportare

Rapoartele de audit financiar trebuie să descrie scopul și procedurile agreate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/OI să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către furnizorul serviciilor de audit.

Evaluarea externă a activităților proiectului va fi realizată de un consultant extern, un auditor independent, rapoartele de audit financiar urmând a fi atașate fiecărei cereri de plată/cereri de rambursare depusă în cadrul proiectului.

Relația cu auditorul extern va fi coordonată de managerul de proiect și după caz, de persoanele desemnate de acesta.

5.1 Modalități de raportare

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contractului finanțat prin POR trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permit Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Auditorul va realiza rapoarte de facto la momentul întocmirii Raportului de progres și a Cererii de plata/Cererii de rambursare de către beneficiar și ori de câte ori i se vor solicita astfel de rapoarte de verificare a cheltuielilor din partea beneficiarului, a Organismului Intermediar sau a Autorității de Management. Auditorul prezintă în raportul sau inexactitățile și erorile constatate și include elemente probante.

Auditorul va întocmi un număr de 8 rapoarte intermediare de verificare a activităților și cheltuielilor aferente acestora și a cheltuielilor aferente celor 11 de cereri de rambursare/cereri de plată aferente proiectului (numit Raport intermediar de audit) și un Raportul final de audit, care să cuprindă concluziile rapoartelor intermediare. Raportul final de audit trebuie să fie întocmit și trimis odată cu ultima cerere de rambursare.

Auditorul va menționa ca a fost întocmit cu respectarea acestor termeni de referință și a Standardelor Internaționale ale Serviciilor Conexes ISRS 4400, dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit; în plus raportul va fi însoțit de o declarație pe proprie răspundere din partea reprezentantului legal al auditorului, din care să rezulte că acesta are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Rapoartele vor fi predate Beneficiarului pe suport de hârtie, 2 exemplare originale precum și pe suport electronic.

Raportul privind constatările din verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/OI să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Recepția rapoartelor de audit va fi realizată de către o comisie constituită la nivelul Beneficiarului.

Toate rapoartele, datele, materialele produse de Furnizorul serviciilor de audit în cadrul acestui contract vor constitui proprietatea Beneficiarului contractului.

6. Durata contractului

Perioada de implementare a contractului de finanțare pentru proiectul SMIS 117573 este de 22 de luni. În cazul în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi pe baza unui act adițional încheiat cu autoritatea de management, contractul de servicii de audit financiar se va prelungi automat fără modificarea valorii acestuia. **În acest sens, ofertantul va anexa propunerii tehnice o declarație prin care își exprimă acordul prelungirii automate a contractului, fără modificarea valorii acestuia, până la momentul finalizării activităților prevăzute în contractul de finanțare.**

7. Prețul și plata contractului

Prețul va include toate cheltuielile necesare pentru execuția contractului. Prețul contractului este ferm și nu se ajustează. Plățile se vor efectua numai după aprobarea rapoartelor de audit intermediar/final și

semnarea proceselor verbale de recepție și reprezintă valorile maxime pe care Autoritatea Contractantă le poate deconta pe baza documentelor justificative avansate (rapoarte, facturi, orice alt document justificativ relevant). Este necesar ca ultima factură să fie emisă în perioada de implementare a proiectului.

Plata serviciilor prestate se va efectua în baza următoarelor documente justificative :

- a) factura întocmită în conformitate cu prevederile legale;
- b) raport de audit (intermediar și final);
- c) proceselor verbale de recepție semnate de părți.

Plata serviciilor efectuate se va face în termen de 30 de zile calendaristice de la primirea facturii și a documentelor justificative. Efectuarea plăților este condiționată de îndeplinirea de către Prestator a obligațiilor ce îi revin conform contractului, dovedită prin acceptarea de către Achizitor a serviciilor prestate, prin semnarea proceselor verbale de recepție și în baza facturilor emise și transmise în original de Prestator.

8.Recepția serviciilor

Propunerea tehnică trebuie să respecte cerințele minime obligatorii solicitate prin prezentul caiet de sarcini. Recepția cantitativă și calitativă a serviciilor/componentelor se va face după depunerea rapoartelor la sediul beneficiarului, prin încheierea de procese verbale de recepție după verificarea conformității cu cerințele din contract.

9.Continutul ofertei tehnice și financiare

Prețul serviciilor va fi de asemenea consemnat în cadrul propunerii tehnice/financiare și se va exprima în lei, rotunjit la două zecimale (conform normelor în vigoare), fără TVA, având în vedere că la facturare se vor folosi prețurile unitare rotunjite la două zecimale conforme cu oferta. Nerespectarea acestor condiții duce la neplata facturii din vina Prestatorului.

Nu se va percepe avans pentru serviciile prestate, plățile vor fi efectuate doar pe bază de factură și proces verbal de recepție. Specificațiile tehnice din prezenta documentație constituie cerințe minime și obligatorii pentru luarea în considerare a ofertelor depuse de către operatorii economici, nerespectarea acestora atrăgând automat respingerea ofertei ca necorespunzătoare.

Ofertantul va elabora propunerea financiară astfel încât acesta să furnizeze toate informațiile cu privire la preț, precum și alte condiții financiare și comerciale legate de obiectul contractului de servicii propus. Oferta financiară trebuie să conțină:

Nr. crt.	Denumirea produsului	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar lei fără TVA	Valoare lei fără TVA	Valoare lei cu TVA	TVA lei
1.	Raport de audit	buc.	8				

Tarifele unitare incluse în ofertă vor rămâne nemodificate pe toată durata contractului.

10.Criteriul de atribuire

Ofertele vor fi evaluate de către comisia de evaluare, iar criteriul utilizat pentru desemnarea ofertei câștigătoare este „**PREȚUL CEL MAI SCĂZUT**”, în condiții de oferta acceptabilă din punct de vedere tehnic și economic (oferta care corespunde complet tuturor cerințelor formulate în caietul de sarcini).

Modul de departajare a ofertelor clasate pe primul loc cu preturi egale.

În cazul în care două sau mai multe oferte, conțin în cadrul propunerii financiare același preț, atunci în vederea atribuirii contractului de achiziție publică, se va solicita respectivilor ofertanți pentru departajare, o nouă propunere financiară în plic închis, caz în care contractul va fi atribuit ofertantului a

căruia noua propunere financiară are prețul cel **mai scăzut**.

11. Conflictul de interese

Se vor aplica prevederile Legii 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare.

Pentru a se asigura independența operatorului economic selectat, acesta va semna **o declarație, care certifică faptul că nu se află în conflict de interese la momentul depunerii ofertei și că va informa autoritatea contractantă în cazul în care se află la un moment dat în această situație, în timpul îndeplinirii sarcinilor pentru care a fost contractat.**

Reguli eligibilitate

Pentru a fi considerați eligibili, potențialii operatori economici interesați trebuie să facă dovada că nu se află în vreuna din situațiile următoare:

- cea prevăzută la art. 164, art. 165 și art. 167 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice. Pentru aceasta se va completa o declarație pe propria răspundere;
- cea prevăzută la secțiunea 4 - *Reguli de evitare a conflictului de interese* din Legea 98/2016 privind achizițiile publice. Pentru aceasta se va completa o declarație pe propria răspundere.
-

12. Garanția de bună execuție

Garanția de bună execuție este de 3% din valoarea contractului și se va constitui conform art.40 din H.G. nr. 395/2016, în termen de 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului.

13. Modul de prezentare a ofertei

Prevederile din prezentul Caiet de sarcini sunt minimale și obligatorii.

Ofertantul va elabora propunerea tehnică astfel încât aceasta să respecte în totalitate cerințele prevăzute în Caietul de sarcini.

Nerespectarea cerințelor Caietului de sarcini duce la descalificarea ofertei, aceasta considerându-se neconformă.

Ofertele care nu se încadrează strict în descrierea și condițiile impuse în prezentul Caiet de sarcini vor fi luate în considerare numai în situația în care oferta respectivă presupune un nivel calitativ superior din punct de vedere al specificațiilor menționate în caietul de sarcini, aferente serviciilor de consultanță care fac obiectul achiziției directe.

Propunerea tehnică se întocmește astfel încât procesul de evaluare și informațiile cuprinse în aceasta să permită identificarea facilă a corespondenței cu specificațiile tehnice minime din Caietul de sarcini.

Ofertantul va prezenta propunerea sa tehnică în funcție de solicitările din Caietul de sarcini. Propunerea tehnică va demonstra corespondența propunerii tehnice cu specificațiile respective.

Operatorul economic are obligația de a indica în cadrul ofertei faptul că la elaborarea acesteia a ținut cont de obligațiile referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii.

Informațiile detaliate privind reglementările care sunt în vigoare la nivel național, care se referă la condițiile de muncă și protecția muncii, securității și sănătății în munca, se pot obține de la inspectia muncii sau de pe site-ul: <http://www.inspectmun.ro/Legislatie/legislatie.html>.

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

Documente de calificare solicitate:

- Carnetul de membru al CAFR, cu mențiunea „Activ” pentru anul în curs copie semnată și stampilată cu mențiunea ”conform cu originalul”;

- Declarație pe propria răspundere din care să rezulte că expertul, în calitatea sa de auditor financiar, nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR;
 - Certificatul de atestare a calității de auditor emis de CAFR sau echivalent (organisme internaționale) copie semnată și ștampilată cu mențiunea "conform cu originalul";
 - Curriculum vitae: pentru a verifica îndeplinirea cerințelor pentru expertul propus ofertantul va depune copii ale diplomelor de studii și ale certificatelor profesionale obținute și menționate în CV (semnată și ștampilată cu mențiunea „conform cu originalul”);
 - Declarație privind neîncadrarea în prevederile art. 58 – 63 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice;
 - Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 164, art. 165 și art. 167 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice;
 - Experiență similară în ultimii 3 ani în domeniul de audit financiar, ce pot fi dovedite prin prezentarea unor contracte de consultanță/ recomandări/ PV de recepție (cel puțin unul pentru fiecare an);
 - declarație, care certifică faptul că nu se află în conflict de interese la momentul depunerii ofertei și că va informa autoritatea contractantă în cazul în care se află la un moment dat în această situație, în timpul îndeplinirii sarcinilor pentru care a fost contractat.
 - declarație prin care își exprimă acordul prelungirii automate a contractului, fără modificarea valorii acestuia, până la momentul finalizării activităților prevăzute în contractul de finanțare
- Ofertantul va prezenta o ofertă tehnică prin care va descrie punct cu punct modul în care va presta serviciile sale în conformitate cu cerințele caietului de sarcini.
- Oferta financiară se va prezenta în lei fără TVA.

**ÎNTOCMIT,
Adrian JANTEA**

Dan DANIELA

OPERATOR ECONOMIC,

(denumirea/numele)

DECLARAȚIE

privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 59 și art. 60 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

Subsemnatul(a) _____

(denumirea, numele operatorului economic), în calitate de ofertant/candidat/ofertant asociat/ subcontractant /concurrent/tertul _____ sustinător, _____ la _____ procedura _____ de

(se menționează procedura) pentru atribuirea contractului de achiziție publică având ca obiect

(denumirea produsului, serviciului sau lucrării și codul CPV),

la _____ data _____ de _____ (zi/lună/an), _____ organizată _____ de _____
 nu _____ ma _____ aflu _____ în _____ conflict _____ de _____ interese _____ cu _____ autoritatea _____ contractanta _____.

Legea 98/2016 privind achizițiile publice
 Reguli de evitare a conflictului de interese

“ART. 59

În sensul prezentei legi, prin conflict de interese se înțelege orice situație în care membrii personalului autorității contractante sau ai unui furnizor de servicii de achiziție care acționează în numele autorității contractante, care sunt implicați în desfășurarea procedurii de atribuire sau care pot influența rezultatul acesteia au, în mod direct sau indirect, un interes financiar, economic sau un alt interes personal, care ar putea fi perceput ca element care compromite imparțialitatea ori independența lor în contextul procedurii de atribuire.

ART. 60

(1) Reprezintă situații potențial generatoare de conflict de interese orice situații care ar putea duce la apariția unui conflict de interese în sensul art. 59, cum ar fi următoarele, reglementate cu titlu exemplificativ:

a) participarea în procesul de verificare/evaluare a solicitărilor de participare/ofertelor a persoanelor care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre ofertanți/candidați, terți susținători sau subcontractanți propuși ori a persoanelor care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre ofertanți/candidați, terți susținători ori subcontractanți propuși;

b) participarea în procesul de verificare/evaluare a solicitărilor de participare/ofertelor a unei persoane care este soț/soție, rudă sau afin, până la gradul al doilea inclusiv, cu persoane care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre ofertanți/candidați, terți susținători ori subcontractanți propuși;

c) participarea în procesul de verificare/evaluare a solicitărilor de participare/ofertelor a unei persoane despre care se constată sau cu privire la care există indicii rezonabile/informații concrete că poate avea, direct ori indirect, un interes personal, financiar, economic sau de altă natură, ori se află într-o altă situație de natură să îi afecteze independența și imparțialitatea pe parcursul procesului de evaluare;

d) situația în care ofertantul individual/ofertantul asociat/candidatul/subcontractantul propus/terțul susținător are drept membri în cadrul consiliului de administrație/organului de conducere sau de supervizare și/sau are acționari ori asociați semnificativi persoane care sunt soț/soție, rudă sau afin până

la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul autorității contractante sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire;

e) situația în care ofertantul/candidatul a nominalizat printre principalele persoane desemnate pentru executarea contractului persoane care sunt soț/soție, rudă sau afîn până la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul autorității contractante sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire.

(2) În sensul dispozițiilor alin. (1) lit. d), prin acționar sau asociat semnificativ se înțelege persoana care exercită drepturi aferente unor acțiuni care, cumulate, reprezintă cel puțin 10% din capitalul social sau îi conferă deținătorului cel puțin 10% din totalul drepturilor de vot în adunarea generală.”

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Înțeleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.

OFERTANT

.....
(semnătură autorizată)

L.S.

OPERATOR ECONOMIC.

(denumirea/numele)

DECLARATIE PRIVIND RESPECTAREA LEGISLATIEI PRIVIND CONDITIILE DE MEDIU, SOCIAL SI CU PRIVIRE LA RELATIILE DE MUNCA PE TOATA DURATA DE INDEPLINIRE A CONTRACTULUI

Subsemnatul/a _____ (nume / prenume,
reprezentant legal / împuternicit al _____ (denumirea / numele și sediu /
adresa candidatului / ofertantului), în calitate de ofertant la procedura
_____ cod CPV _____, organizată de autoritatea
contractantă _____ (numele autorității) declar pe propria răspundere, că la
elaborarea ofertei am ținut cont de toate obligațiile referitoare la obligațiile relevante din domeniile
mediului, social și al relațiilor de muncă pentru activitățile ce se vor desfășura pe parcursul îndeplinirii
contractului, în conformitate cu prevederile Legii securității și sănătății în muncă nr. 319/2006, Legea
265/2006 privind aprobarea OUG 195/2005 privind protecția mediului și ale celorlaltor reglementări
aplicabile.

Data

Operator economic,

(semnatura autorizată și ștampila)