



NR. 23856/12.09.2018

APROBAT
PREȘEDINTE
Marius Hôrja TUTUIANU

AVIZAT
VICEPREȘEDINTE
Claudiu Iorga PALAZ

CAIET DE SARCINI
Pentru achiziția de Servicii de audit financiar aferente proiectului
"Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ 223, Tronsonul Cernavodă – Rasova –
Aliman – Ion Corvin"
Cod SMIS 110343

Cerințele precizate în Caietul de sarcini sunt considerate ca fiind minimale. 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 minimale din Caietul de sarcini.

Cap.1. DENUMIREA ȘI OBIECTIVELE PROIECTULUI

UAT Judetul Constanța, implementează proiectul **"Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ 223, Tronsonul Cernavodă – Rasova – Aliman – Ion Corvin"**, finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 6: "Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională", Prioritatea de investiție 6.1: "Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale", Operațiunea: „Creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN-T prin modernizarea drumurilor județene”, Cod SMIS 110343.

Obiectivele Proiectului

- **Obiectivul principal** vizează creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN - T prin modernizarea drumurilor județene.

- **Obiectivele specifice** ale proiectului sunt:
 1. Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ223, tronsonul Cernavodă-Rasova-Aliman-Ion Corvin;
 2. Realizarea/construirea de piste de biciclete;
 3. Realizarea de trotuare;
 4. Construirea/modernizarea unor stații de autobuz.

Cap.2. ENTITĂȚILE RESPONSABILE DE IMPLEMENTAREA PROIECTULUI:

- UAT Judetul Constanta, în calitate de Beneficiar (Partener lider);
- UAT Orașul Cernavodă, în calitate de Partener;
- UAT Comuna Rasova, în calitate de Partener;

- UAT Comuna Aliman, în calitate de Partener;
- UAT Comuna Ion Corvin, în calitate de Partener;
- Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de Management;
- Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud-Est (ADR SE), în calitate de Organism Intermediar.

Cap. 3. BUGETUL PROIECTULUI

Proiectul „**Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ 223, Tronsonul Cernavodă – Rasova – Aliman – Ion Corvin**”, Cod SMIS 110343 are următorul buget:

- Valoarea totală: 155.313.444,98 lei
- Asistența financiară nerambursabilă: 152.207.176,08 lei
- Contribuție proprie în proiect: 3.106.268,90 lei

Valoarea estimată a prezentei achiziției este de 42.016,81 lei fără TVA.

Cap. 4. OBIECTUL ȘI DURATA ACHIZIȚIEI

4.1. Obiectul achiziției îl reprezintă serviciile de audit financiar pentru proiectul “Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ 223, Tronsonul Cernavodă – Rasova – Aliman – Ion Corvin”, Cod SMIS 110343.

Obiectul serviciilor de audit constă în efectuarea verificărilor cu privire la:

- Eligibilitatea cheltuielilor realizate în cadrul contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018. Prestatorul serviciilor de audit verifică faptul că sumele solicitate spre rambursare de către Autoritatea contractantă în Cererile de rambursare/plată pentru acțiunile finanțate în cadrul contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018 s-au efectuat (“realitatea desfășurării”), sunt legale (“legalitatea”), exacte (“exactitatea”) și eligibile.

- Respectarea legislației în domeniul achizițiilor publice pentru bunurile/lucrările/serviciile finanțate în cadrul contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018

- Conformitatea cheltuielilor efectuate cu prevederile contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018.

4.2. Durata contractului de audit

Serviciile de audit financiar în cadrul proiectului vor avea ca dată de începere, data menționată în ordinul de începere care va fi emis după constituirea garanției de bună execuție și prezentarea documentului justificativ achizitorului și se vor derula pe toată durata de implementare a proiectului, respectiv până la auditul final.

Contractul intră în vigoare la momentul înregistrării și semnării de către ambele părți până la finalizarea tuturor obligațiilor asumate.

Menționăm că proiectul se derulează pe o perioadă de 51 de luni în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi pe baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea de Management/OI, contractul de servicii de audit va fi prelungit în mod automat cu același număr de luni, fără costuri suplimentare.

Cap.5. CONDIȚII DE PARTICIPARE

Prestatorul va utiliza personal cu competențe și experiență dovedite, capabil să ducă la bun sfârșit sarcinile definite prin prezentul document, astfel ca în final să contribuie la îndeplinirea obiectivului general și a obiectivelor specifice ale Contractului de finanțare, în condițiile respectării cerințelor de calitate și a termenelor stabilite, cu încadrarea în bugetul prevăzut.

Sarcinile definite prin prezentul caiet de sarcini pot fi realizate atât de o echipă cât și de un singur membru autorizat CAFR și CECCAR. În interpretarea acestui caiet de sarcini, auditorii sunt acei experți care vor avea un rol determinant în implementarea contractului.

Profilele profesionale ale personalului prestatorului sunt definite astfel:

- **Auditor financiar:** studii economice superioare, membru activ al CAFR pe anul în curs, experiență în minim un contract similar, dus la bun sfârșit ;
- **Expert contabil:** studii economice superioare, membru activ al CECCAR pe anul în curs, experiență în minim un contract similar, dus la bun sfârșit .

Ofertantul va nominaliza în cadrul ofertei, experții propuși și pozițiile pe care le vor ocupa. Personalul solicitat anterior constituie o cerință minimă.

Prin formula "servicii duse la bun sfârșit" se înțeleg servicii recepționate parțial și servicii recepționate la sfârșitul prestării. Cerința se consideră îndeplinită dacă operatorul economic prezintă ca experiență similară oricare variantă.

În cadrul ofertei sale, ofertantul va propune realizarea activităților cu respectarea cel puțin a cerințelor minime enunțate, conform experienței și planului său de realizare a obiectivelor stabilite în prezentul document, cu încadrarea în buget.

Pentru personalul propus, prestatorul va prezenta următoarele documente doveditoare:

Auditor financiar

- ✓ certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR sau echivalent — copie conform cu originalul;
- ✓ carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ”, pentru anul în curs — copie conform cu originalul;
- ✓ declarație pe propria răspundere că nu a fost sancționat în ultimii 3 (trei) ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR;
- ✓ declarație de disponibilitate;
- ✓ Curriculum vitae (CV) pentru persoana propusă însoțit de: diplomă studii economice superioare, certificate de calificare profesionale, documente: contract/e, alte documente relevante care să certifice participarea pe poziția nominalizată.

Pentru demonstrarea experienței similare (minim un contract similar dus la bun sfârșit) pentru fiecare expert propus (auditor financiar și expert contabil) ofertantul va depune în cadrul propunerii tehnice alături de CV-ul în limba română, actualizat, în care se vor prezenta detaliat proiectele la care a participat, semnat de titular: copii lizibile ale documentelor justificative relevante emise de către terți din care să rezulte ducerea la bun sfârșit a proiectelor/contractelor similare, care pot fi oricare, fără a se limita la acestea: contracte, procese verbale de recepție, documente constatatoare, recomandări, orice alt document din care să reiasă experiența specifică.

Notă: În cadrul CV-ului vor fi menționi referitoare la poziția și contracte similare obiectului achiziției finalizate, la care persoana nominalizată a participat.

Expert contabil

- ✓ autorizație de exercitare a profesiei expert contabil emis de CECCAR sau echivalent — copie conform cu originalul;
- ✓ carnet de membru al CECCAR avizat, pentru anul în curs — copie conform cu originalul;
- ✓ declarație de disponibilitate;
- ✓ Curriculum vitae (CV) pentru persoana propusă însoțit de: diplomă studii economice superioare, certificate de calificare profesionale, documente: contract/e, alte documente relevante care să certifice participarea pe poziția nominalizată.

Notă: În cadrul CV-ului vor fi menționi referitoare la poziția și contracte similare obiectului achiziției finalizate, la care persoana nominalizată a participat.

Nota: În contractul de servicii de audit se va include și clauza rezilierii unilaterale a contractului de către achizitor, în cazul în care pe durata prestării serviciilor auditului financiar i s-a retras și/sau nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscută de CAFR.

De asemenea, pot fi cumulate cele două condiții prevăzute (auditor financiar și expert contabil) la profilele profesionale cu condiția îndeplinirii cerințelor pentru fiecare dintre pozițiile deținute.

Pe întreaga perioadă a contractului, prestatorul va fi răspunzător pentru efectuarea tuturor aranjamentelor necesare în vederea desfășurării unei activități normale și care să asigure îndeplinirea tuturor obligațiilor contractuale, cum ar fi:

- ✓ Asigurarea cazării pentru propria echipă;

- ✓ Organizarea transportului pentru propria echipă;
- ✓ Acoperirea tuturor costurilor pentru tipărire/multiplicare documente și rapoarte, etc.

Pe toată durata contractului de servicii, prestatorul va trebui să asigure personalului toate echipamentele și dotările necesare pentru buna executare a serviciilor.

Pe parcursul derulării contractului, auditorul nu are dreptul de a înlocui personalul nominalizat în ofertă fără acceptul autorității contractante, iar eventuala înlocuire a acestuia nu trebuie să conducă la modificarea propunerii tehnice sau financiare inițiale.

Orice modificare în structura personalului prestatorului va fi supusă aprobării Autorității Contractante.

Cap.6. CERINȚE GENERALE

Auditarea se va face cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA)/Standardele internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codul deontologic pentru experții contabili promulgat de către IFAC, inclusiv în ceea ce privește cerința independenței auditorului.

În cazul auditării unui set de situații financiare cu scop special, de regulă, există un set de proceduri și cerințe formulate în cadrul contractului de finanțare sau în alt document agreeat cu finanțatorul, pe care beneficiarul proiectului trebuie să le respecte. Un accent important se va pune pe aspectele calitative ale proiectului și anume testarea conformității cu procedurile și cerințele stabilite prin clauzele contractului de finanțare sau în alt document agreeat cu finanțatorul.

Prestatorul are obligația de a păstra confidențialitatea cu privire la datele și informațiile la care are acces în vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale ce îi revin.

Dat fiind faptul că auditarea unui astfel de contract are un scop special, principalele aspecte pe care trebuie să le aibă în vedere raportul de audit sunt realitatea, regularitatea și eligibilitatea cheltuielilor raportate, respectiv :

- dacă cheltuielile solicitate prin cererile de rambursare:
 - o au fost plătite, respectiv efectuate efectiv (realitatea cheltuielilor);
 - o sunt corecte și procedural solicitate (regularitatea cheltuielilor);
 - o sunt eligibile (au fost efectuate în conformitate cu prevederile și termenii contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative).
- dacă sumele primite ca avans/prefinanțare au fost folosite în conformitate cu prevederile și termenii contractului de finanțare.

Cerințele pe care trebuie să le îndeplinească Prestatorul trebuie să respecte OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar și HG 433/2011 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a camerei Auditorilor Financieri din România.

I. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către prestator, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în Cererile de Rambursare a Cheltuielilor, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Prestatorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererea de Rambursare s-au făcut în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile conform prevederilor legislației comunitare și naționale în vigoare.

Prestatorul serviciilor 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 va menționa în cuprinsul Raportului privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract

finanțat prin POR, constatările la care s-a ajuns, suficient de detaliat cât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Prestatorul 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.

Prestatorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale.

Prestatorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale.

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

Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să ceară clarificări Organismului Intermediar/Beneficiarului.

Prestatorul 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.

Prestatorului i se vor pune la dispoziție toate documentele justificative care vor fi întocmite pe toată perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității.

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

- Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 6: "Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională", Prioritatea de investiție 6.1: "Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale", Operațiunea: „Creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN-T prin modernizarea drumurilor județene”;

- Contractul de finanțare nr. 957/08.02.2018 inclusiv 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;

- OUG 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020;

- Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști;

- Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 440 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 POR 2014-2020.

Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar

• Procedura generală

În această etapă, Auditorul va verifica dacă:

a) cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare;

b) beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;

c) este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de rambursare intermediară/finală;

d) informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

Scopul verificării constă în:

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

și

- 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.

• **Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului**

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

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului;

- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;

- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;

- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară;

- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;

- au fost efectuate modificări ale *Bugetului proiectului* prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;

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

- verifică dacă bugetul din Cererile de Rambursare a Cheltuielilor corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.

- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.

- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare).

• **Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în CRC.

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în Cererile de Rambursare a Cheltuielilor trebuie să corespundă cu cele din bugetul Proiectului, iar cele de tip FEDR sunt evidențiate distinct.

Categoriile de cheltuieli pot fi, în principiu, defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex. o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele contabile) 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.

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

• **Verificarea cheltuielilor**

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

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

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

- **să fie necesare** pentru realizarea proiectului, să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului și să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu,
- **să fie efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi** până la termenul de depunere a cererii de rambursare finale, după cum este definit în cadrul contractului de finanțare;
- **să fie înregistrate în contabilitatea beneficiarului/partenerului** având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale;
- beneficiarul va ține contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiunilor legate de realizarea proiectului;
- atribuirea contractelor de achiziții se va face în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice și a H.G. nr. 395/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

Auditorul verifică:

- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operare au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operare au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare (dacă este cazul).
- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factură fiscală);
- dacă atribuirea contractelor de furnizare de bunuri, prestare servicii sau execuție lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare.

Notă: 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.

II. RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE PENTRU VERIFICĂRILE CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ

În efectuarea verificărilor, auditorul va ține seama de prevederile legislației naționale și comunitare relevante, și în mod deosebit de Hotărârea nr. 399/27.05.2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul sociale european și Fondul de Coeziune 2014-2020.

Auditorul va întocmi Raportul privind constatările factuale pentru verificarea faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”).

Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate 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 prestatorul serviciilor de audit.

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.

Rapoartele de audit se vor elabora în funcție de Cererile de rambursare/plată înaintate de către Autoritatea Contractantă (UAT Județul Constanța) către Organismul Intermediar (Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud-Est Brăila).

Nr. cererii de rambursare/ de plată	Valoarea estimată a cheltuielilor eligibile ce vor fi solicitate în cererea de rambursare/ de plată (lei)	Luna depunerii cererii de rambursare/de plată (de la semnarea contractului de finanțare) la OI
CR1	195.171,22	Luna 4
CP1/CR2	735.765,66	Lunile 10/11
CP2/CR3	25.500.000,00	Lunile 12/13
CP3/CR4	25.500.000,00	Luna 13/14
CP4/CR5	10.049.840,72	Luna 15
CP5/CR6	10.049.840,72	Luna 17
CP6/CR7	10.049.840,72	Luna 19
CP7/CR8	10.049.840,72	Luna 21
CP8/CR9	10.049.840,74	Luna 23
CP9/CR10	10.049.840,74	Luna 25
CP10/CR11	14.361.154,58	Luna 27
CP11/CR12	14.361.154,58	Luna 29
CP12/CR13	14.361.154,58	Luna 31
Total buget	155.313.444.98	

Informațiile din tabelul de mai sus privind Graficul Cererilor de rambursare/cererilor de plată sunt cele la momentul actual și, respectiv, de la momentul contractării proiectului. Există posibilitatea modificării Graficului Cererilor de rambursare/cererilor de plată în timpul perioadei de implementare a proiectului. În aceste cazuri, Autoritatea Contractantă va transmite Prestatorului, în timp util, Graficul Cererilor de rambursare/cererilor de plată în formă actualizată.

În cazul în care se va impune prelungirea perioadei de implementare a proiectului, se vor solicita mai multe Cereri de rambursare/plată și implicit se vor solicita Prestatorului mai multe Rapoarte de audit, fără însă a majora suma prevăzută în contractul încheiat.

Cap.7. TERMEN DE PRESTARE A SERVICIILOR. LOCUL DE DESFĂȘURARE AL AUDITULUI

7.1. Termenul de prestare a serviciilor

Termenul de prestare a fiecărui raport de audit este de maxim 5 zile calendaristice de la data prezentării documentelor de către beneficiar, cu încadrarea în termenul de depunere al cererii de rambursare.

Termenul de depunere a raportului de audit va fi fundament pe baza graficului de prestare a serviciilor, autoritatea contractantă neacceptând termene de depunere fără parcurgerea obligatorie a tuturor etapelor specificate în cadrul Cap. 6 – Cerințe Generale.

În situația în care prin raportul de audit, auditorul financiar certifică cheltuieli ca fiind eligibile, iar AMPOR/OI le identifică ca fiind neeligibile, achizitorul va efectua plata parțială a următoarei facturi emise de prestator, corespunzătoare procentului de cheltuieli declarate neeligibile din cererea de rambursare admisă la rambursare de către AMPOR/OI.

Dreptul de proprietate intelectuală asupra tuturor documentelor/livrabilelor elaborate de către prestator, aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale, va reveni achizitorului.

Rapoartele vor fi predate achizitorului pe suport de hârtie, în 2 (două) exemplare originale precum și pe suport electronic.

Raportul de audit trebuie să fie întocmit în limba română.

7.2. Locul de desfășurare al auditului

Serviciile de audit se vor efectua la sediul Consiliului Județean Constanța, Bd. Tomis, nr. 51.

Auditorul are obligația de a consulta toate documentele proiectului numai la sediul autorității contractante, în timpul programului de lucru al acesteia respectiv între orele 8,00 – 16,30 de luni până joi și între orele 8,00 - 14,00 în ziua de vineri.

Cap. 8. CONDIȚII DE PLATĂ

Plata serviciilor de audit va fi efectuată după recepția fiecărui raport de audit și se va face prin virament, în termen de 30 de zile de la data înregistrării facturii la registratura achizitorului. Factura va fi emisă după recepția raportului de audit fără obiecțiuni efectuate de achizitor. Recepția serviciilor va avea la bază un proces verbal care atestă modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale, precum și predarea documentelor originale către achizitor.

Plata către prestator se va deconta în cadrul contractului de finanțare nr. 957/08.02.2018, Cod SMIS 110343, în 4 (patru) tranșe, după cum urmează:

- tranșa I la rambursarea a 25% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;
- tranșa II la rambursarea a 50% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;
- tranșa III la rambursarea a 75% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;
- tranșa IV (plata finală) în urma predării Raportului de final de audit.

Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- factură emisă de Prestatorul serviciilor de audit;
- raport de audit (intermediar/final);
- aprobarea concluziilor rapoartelor de audit de către Beneficiar prin intermediul procesului verbal de recepție a serviciilor.

Prestatorul este obligat să suporte toate cheltuielile cu personalul (asigurări, indemnizații, transport, cazare, acoperirea tuturor costurilor pentru tipărire/multiplicare documente și rapoarte etc).

Cap.9. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

Garanția de bună execuție se va constitui în lei, cuantumul acesteia fiind de 10% din prețul contractului, exclusiv TVA și se va constitui conform prevederilor din H.G. 395/2016.

Cap.10. PREZENTAREA OFERTEI

10.1 Prezentare propunere tehnică

Propunerea tehnică va respecta cerințele din Caietul de sarcini și va fi întocmită astfel încât, în procesul de evaluare, informațiile din aceasta să permită identificarea facilă a corespondenței cu specificațiile tehnice din caietul de sarcini.

10.2 Prezentare propunere financiară

Oferta financiară va cuprinde valoarea aferentă serviciilor de audit financiar pentru Proiectul "Reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ 223, Tronsonul Cernavodă – Rasova – Aliman – Ion Corvin".

Valoarea totală a propunerii financiare nu trebuie să depășească valoarea estimată a contractului.

Având în vedere faptul că perioada de derulare a contractului depășește 24 de luni, prețul propus în propunerea financiară se poate ajusta, în condițiile legii, respectiv în conformitate cu art. 164 din H.G. 395/2016 actualizată, după următoarea formula:

$$P_n = P_c + (R_p \times IPC)$$

Unde: P_n = valoarea actualizată din anul "n"

P_c = valoarea serviciilor prestate și achitate până la data solicitării ajustării/revizuirii

R_p = servicii rămase de prestat, conform graficului de execuție prezentat în oferta financiară, la data solicitării ajustării/revizuirii (nu include ajustarea/revizuirea din anii anteriori)

IPC = indice preț de consum care poate fi pentru mărfuri nealimentare sau pentru prestări de servicii în funcție de elementele constitutive ale ofertei de preț.

IPC se va obține de la INS anterior solicitării ajustării/revizuirii valorii (media aritmetică/IPC lunar în ultimele 12 luni).

R_p reprezintă diferența dintre valoarea contractului fără TVA și valoarea serviciilor prestate până la data solicitării ajustării/revizuirii valorii, servicii executate conform graficului de execuție prezentat în oferta financiară.

Prețul contractului se actualizează ca urmare a:

- inflației, conform buletinelor oficiale de statistică;
- modificărilor legislative sau acte administrative care au fost emise de către autoritățile locale ce au ca obiect instituirea, modificarea sau renunțarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului;
- comunicatelor ale Institutului Național de Statistică aferent domeniului sau ramurii de activități ce fac obiectul prezentei proceduri.

Ajustarea prețului (creșterea/diminuarea) se va face prin înscrisuri semnate de către părți și să fie solicitate de către una din părțile contractante prin scrisoare expresă înregistrată la registratura Consiliului Județean Constanța.

Prețul contractului se va actualiza în limita și astfel încât să nu conducă în niciun caz la schimbarea rezultatului procedurii de atribuire, prin anularea sau diminuarea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii și nu va depăși valoarea maximă a achiziției (Capitol 3 din prezentul caiet de sarcini).

Prețul contractului se actualizează cu indicii prețurilor de consum servicii - IPC Servicii (%) - conform buletinelor oficiale de statistică și comunicatelor INS, dar nu mai devreme de 12 luni de la ordinul administrativ de începere al contractului. După această dată prețul se poate actualiza/revizui anual. Creșterea/diminuarea va face obiectul unui act adițional.

Operatorul economic are obligația de a prezenta propunerea financiară exprimată în lei fără TVA.

În vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale, ofertantul are obligația de a asigura toată logistica necesară, precum și orice cheltuieli necesare desfășurării activităților și care să asigure îndeplinirea tuturor obligațiilor contractuale, acestea trebuind să fie incluse în prețul oferit.

Cap.11. CRITERIUL DE ATRIBUIRE

Criteriul de atribuire este „prețul cel mai scăzut”.

Cap.12. MENȚIUNI FINALE

În situația în care Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional solicită clarificări și/sau revizuirea raportului de audit, prestatorul va acorda asistență achizitorului în vederea remedierii situației, până în momentul aprobării cererii de rambursare finale de către Autoritatea de Management/ OI, în baza contractului încheia.

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

Direcția Generală de Proiecte
Director General

Director General,
Ioan Mihai NACHE

Șef Serviciu Management Proiecte
Raluca Florentina Prini

Manager proiect
Marius Alexandru Orzan

Asistent proiect 1
Nicoleta Brătianu

ASISTENT proiect 2

Asistent proiect 3
Luiza Carmen Burqa

Răspunsabil financiar
Mihaela Iordache