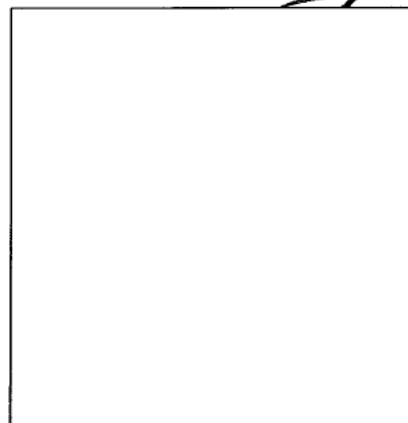




NR. 23286 / 06.09.2018

**CAIET DE SARCINI****Pentru achiziția de Servicii de audit financiar aferente proiectului
"Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța"
Cod SMIS 116053**

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.

1. DENUMIREA ȘI OBIECTIVELE PROIECTULUI

UAT Județul Constanța, implementează proiectul " **Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța**", finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 5: " Îmbunătățirea mediului urban și conservarea, protecția și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural", Prioritatea de investiție 5.1: "Conservarea, protejarea, promovarea și dezvoltarea patrimoniului natural și cultural", Operațiunea: „Impulsionarea dezvoltării locale prin conservarea, protejarea și valorificarea patrimoniului cultural și a identității culturale”, Cod SMIS 116053.

Obiectivele Proiectului

Obiectivul general al proiectului este în concordanță cu obiectivul strategic al Priorității de investiție urmărind impulsionarea dezvoltării locale prin reabilitarea și punerea în valoare a Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța, parte componentă a patrimoniului cultural național.

Prin acest proiect de investiție se urmărește ca județul Constanța, parte componentă a Regiunii de Dezvoltare Sud-Est, să gestioneze în mod eficient resursele patrimoniului cultural local, să valorifice potențialul acestuia pentru o dezvoltare sustenabilă care să permită creșterea competitivității economice și îmbunătățirea condițiilor de viață ale comunităților locale și regionale.

Atât, pentru Regiunea de Dezvoltare Sud-Est, cât și pentru județul Constanța este deosebit de important să se conserve ceea ce a rămas din moștenirea culturală grav afectată în timp și să fie oferită totodată vizitatorilor cu scopul îmbunătățirii mediului urban și a impulsionării dezvoltării locale prin

conservarea, protecția și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural și a identității culturale conferite de acest unic obiectiv: Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța.

Prin proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța”, CJC urmărește reabilitarea și punerea în valoare a obiectivului de patrimoniu Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța astfel încât la finalul perioadei de implementare rezultatele obținute să fie relevante pentru atingerea obiectivelor din cadrul mai multor strategii de dezvoltare locale, județene, regionale și sectoriale.

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

1. Restaurarea, consolidarea, protecția și conservarea monumentului istoric: Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța prin realizarea de lucrări de revitalizare a zidărilor de piatră și cărămidă și a bolților cu degradări, lucrări de restaurare interioare la spațiile boltite și la componentele artistice ale salilor și frescei din aula ”Adrian Rădulescu”, lucrări de restaurare exterioare la fațade și acoperișuri, lucrări de arhitectură, lucrări de intervenție structurală și lucrări de instalații;

2. Dotări interioare (instalații, echipamente și dotări pentru asigurarea condițiilor de climatizare, siguranță la foc, antiefracție);

3. Dotări pentru expunerea și protecția patrimoniului cultural mobil și imobil;

4. Activități de marketing și promovare turistică a obiectivului restaurat, inclusiv digitizarea acestuia, în cadrul proiectului;

5. Creșterea numărului preconizat de vizite la obiectivul de patrimoniu cultural.

Descrierea investiției

Proiectul de față face parte dintr-o acțiune mai amplă a CJC de salvare și conservare a obiectivelor de patrimoniu cultural aflate în domeniul public al județului Constanța. În ceea ce privește MINAC se continuă procesul de reabilitare început în perioada de programare 2007-2013 cu mențiunea că la realizarea prezentei documentații tehnico-economice s-a ținut cont de lucrările prevăzute în proiectul anterior – „HIPERB - Muzeul al secolului XXI pentru turiștii din Constanța”, finanțat prin POR 2007-2013, Axa 5, DMI 5.1 și implementat în intervalul 2010-2012, a.i. să nu se dubleze sau prevada aceleași lucrări executate anterior.

Prezenta idee de proiect a fost anunțată oficial către toate instituțiile și organismele interesate în vederea includerii în strategiile și planurile elaborate la nivel local și regional. În luna septembrie au fost demarate la nivel instituțional procedurile de atribuire a serviciilor de elaborare a documentație tehnico-economice – SF/ DALI iar lucrările propuse au fost acceptate de către Primaria Municipiul Constanța prin CU nr. 2237/ 05.09.2016 aferent proiectului.

Proiectul are Avizul favorabil al Ministerului Culturii nr. 64/M/2016 și Obligația privind folosința monumentului istoric nr. 18/ 16.02.2017.

Descrierea lucrărilor de bază și a celor rezultate ca necesare de efectuat în urma realizării lucrărilor de bază:

Lucrările de arhitectură speciale ce urmează a se executa:

- lucrări de revitalizare a zidărilor de piatră și cărămidă și a bolților cu degradări. Intervențiile se vor face atât la interior cât și la exteriorul clădirii.

- lucrări de restaurare interioare la spațiile boltite și la componentele artistice ale sălilor și frescei din aula Adrian Rădulescu.

Se vor restaura picturile din aula Adrian Rădulescu.

Se vor repara suprafețele fisurate și se va lustrui suprafața de stucomarmura.

- Lucrări de restaurare exterioare la fațade și acoperișuri.

Lucrările de arhitectură

- Lucrări de amenajare a zonei de subsol:
 - a) Realizarea unei supanțe cu structura independentă pentru a crește suprafața utilă (spații pentru cercetare) fără a modifica volumul clădirii;
 - b) Rezolvarea sau limitarea cauzelor infiltrațiilor;
 - c) Tratarea zidărilor afectate;
 - d) Subsola va fi deservită de centrala de încălzire a aerului și de deumidificatoare.
- Lucrări de amenajare a zonei expoziționale:
 - a) Restaurarea tâmplăriei exterioare existente;
 - b) Restaurarea ușilor interioare din spațiile expoziționale și a tocurilor;
 - c) Înlăturarea tencuielilor degradate;
 - d) Refacerea tencuielilor;
 - e) Reabilitarea stucaturilor existente;
 - f) Efectuarea de zugrăveli lavabile la pereți și tavane;
 - g) Reabilitarea sistemului de evacuare a apei din balcoanele de la etaje;
 - h) Reparații la pardoselile de parchet;
 - i) Restaurarea parchetului din sala Adrian Rădulescu;
 - j) Realizarea accesului adecvat pentru persoanele cu dizabilități.
- Lucrări de amenajare a spațiului administrativ:
 - a) restaurarea tâmplăriei exterioare existente la parter, mezanin;
 - b) înlocuirea tâmplăriei exterioare existente la mansarda;
 - c) înlocuirea ușilor uzuale care nu prezintă caracter monumental cu unele noi din material lemnos;
 - d) înlăturarea tencuielilor degradate;
 - e) refacerea tencuielilor cu mortar de ciment utilizând local, dacă este cazul, plase de armatură;
 - f) demontarea și refacerea compartimentărilor la mansarda cu pereți ușori din gipscarton și finisajele aferente;
 - g) efectuarea de zugrăveli lavabile la pereți și tavane;
 - h) înlocuirea pardoselilor existente din birouri;
 - i) se va refăce izolația peste plafonul mansardei cu vată mineral bazaltică protejată la exterior cu folie;
 - j) modernizarea grupurilor sanitare.
- Lucrări de amenajare spații comune:
 - a) Ușa principală de acces va fi restaurată și i se va schimba sensul de deschidere către exterior;
 - b) Se vor înlocui tâmplăriile de ușă din aluminiu din capetele holului principal de acces cu tâmplărie din lemn stratificat;
 - c) Se va înlocui tâmplăria din PVC de fereastră de la mansardă (zona centrală sub turn) cu tâmplărie nouă din lemn stratificat și geam termopan;
 - d) Pe holuri se recondiționează pardoselile de tip mozaic;
 - e) Finisajul treptelor scării se recondiționează;
 - f) Finisajul parapetului scării monumentale se refăce;
 - g) Gardul porticelor se curăță și se refăce stratul de protecție;
 - h) Refacerea hidroizolației și a sistemului de evacuare ape meteorice de pe terasele porticelor.
- Acoperiș și învelitoare
 - a) revizuirea elementelor structurale ale acoperișului odată cu demontarea compartimentărilor mansardei;

- b) ignifugare și tratare împotriva dăunătorilor pentru structura și intradosul acoperișului;
 - c) înlocuirea zonelor degradate de astereală;
 - d) înlocuirea tuturor jgheburilor și burlanelor;
 - e) înlocuirea doliilor din tabla.
- Fațade
- a) Exterioare: Intervențiile pe fațade vor urmări recuperarea și refacerea fidelă, integrală, a elementelor ornamentale de exterior, cu grija de a păstra forma și mărimea golurilor exterioare existente.
 - b) Interioare (curte)

În ceea ce privește amenajările interioare, o serie de detalii se vor stabili la faza PT+DE: alegerea culorilor și texturilor pentru materialele de finisaj, alegerea poziționării exacte a corpurilor de iluminat și mobilierului expozițional etc.

Lucrările de consolidare propuse nu vor afecta caracterul de monument istoric al construcției.

Instalații electrice - se recomandă o serie de intervenții absolut necesare, cu rolul de a înlătura factorii care pun în pericol starea mon, intervenții care au drept scop înlăturarea unor lucrări anterioare neavenite.

Instalații termo-ventilații - În vederea asigurării condițiilor de microclimat interior optim conservării obiectelor de patrimoniu expuse, precum și desfășurării tuturor activităților specifice acestui gen de construcții, clădirea va fi dotată cu instalații de încălzire, răcire (climatizare), instalații de ventilare-condiționare pentru spațiile reprezentative.

Instalații sanitare - Deoarece există posibilitatea ca instalațiile existente sau componente ale acestora să cedeze, se consideră necesară refacerea integrală a instalațiilor sanitare. În cadrul proiectului se prevede menținerea instalației existente de hidranți interiori, care este obiectul unui contract de mentenanță cu o firmă specializată și se află în revizie.

Stingerea incendiilor din exterior se realizează de la hidranții stradali alimentați din rețeaua publică de apă, la care nu se intervine prin proiect, situație existentă care se păstrează.

Toate intervențiile noi se vor realiza în spiritul monumentului, subordonate regulilor de restaurare, respectiv cu finisaje, tehnologii și materiale apropiate de cele originale care și-au dovedit, în timp, durabilitatea.

Nu se exclud mijloacele moderne pentru realizarea lucrărilor de consolidare și restaurare.

Notă: Totalitatea tipurilor de investiție se regăsesc în DALI

1.1. Autoritatea Contractantă

JUDEȚUL CONSTANȚA (CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA)

B-dul Tomis nr.51, Municipiul Constanța, Județ Constanța

1.2. Denumirea contractului

Servicii de audit financiar pentru Proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Natională și Arheologie Constanța”, cod SMIS 116053.

Prezenta documentație de achiziție este elaborată pentru contractul de Servicii de audit financiar pentru Proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Natională și Arheologie Constanța”.

2. ENTITĂȚILE RESPONSABILE DE IMPLEMENTAREA PROIECTULUI

- UAT Județul Constanța, în calitate de Beneficiar;
- 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.

3. BUGETUL PROIECTULUI

Proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța”, Cod SMIS 116053 are următorul buget:

- Valoarea totală: 19.521.820,91 lei
- Asistența financiară nerambursabilă: 19.020.669,25 lei
- Contribuție proprie în proiect: 501.151,66 lei

4. OBIECTUL ȘI DURATA ACHIZIȚIEI

4.1. Obiectul achiziției îl reprezintă achiziția publică de servicii de audit financiar pentru proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța”, Cod SMIS 116053.

Obiectivul serviciilor de audit financiar constă în principal în efectuarea verificărilor cu privire la:

- Eligibilitatea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr. 2470/06.06.2018. 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. 2470/06.06.2018 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. 2470/06.06.2018

- Conformitatea cheltuielilor efectuate cu prevederile contractului de finanțare nr. 2470/06.06.2018.

- Întocmirea de către auditorul autorizat, membru al CAFR, a Rapoartelor de audit privind Constatările Factice (RCF) cu privire la proiectul “Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța”, Cod SMIS 116053.

În efectuarea verificărilor, auditorul va ține seama de prevederile legislației naționale și comunitare relevante, precum și de următoarele documente legislative:

(a) Ghidul solicitantului – Condiții specifice de accesare a fondurilor aferent axei 5, Prioritatea de investiții 5.1 – Conservarea, protejarea, promovarea și dezvoltarea patrimoniului natural și cultural, inclusiv pentru zona de Investiție Teritorială Integrată Delta Dunării, document aprobat prin Ordinul nr. 3625/12.07.2017.

(b) 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;

Valoarea estimată a achiziției este de 50.000,00 lei fără TVA.

4.2. DATA DE ÎNCEPERE ȘI PERIOADA DE EXECUȚIE

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

Durata estimată a contractului de servicii este până în luna februarie 2022, în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare nr. 2470/06.06.2018, dar nu mai devreme de data transmiterii ultimei cereri de rambursare, derulându-se pe toată durata de implementare a proiectului până la auditul final.

Activitățile contractului pot varia pe durata acestuia, acest aspect trebuind să fie luat în considerare de către prestator în alocarea personalului pentru a asigura conformitatea cu obiectivele stabilite în caietul de sarcini.

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.

5. CONDIȚII DE PARTICIPARE

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

Personalul prestatorului este în interpretarea acestui caiet de sarcini acel(i) expert(i) care vor avea un rol determinant în implementarea contractului. Sarcinile definite prin prezentul caiet de sarcini pot fi realizate atât de o echipă, cât și de un singur membru autorizat CAFR și CECCAR.

Profilul/Profilele profesional(e) ale personalului prestatorului sunt definite astfel:

Auditor financiar: studii economice superioare, membru activ al CAFR pe anul în curs.

Expert contabil: studii economice superioare, membru activ al CECCAR pe anul în curs.

Personalul prestatorului trebuie să fie independent față de contractor și să dețină calitatea de membru CAFR, care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Personalul solicitat anterior este o cerință minimă în vederea realizării obiectivelor stabilite în prezentul caiet de sarcini, cu încadrarea în buget.

Pentru personalul propus se vor prezenta următoarele documente doveditoare:

- ✓ certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR sau echivalent — copie conform cu originalul;
- ✓ declarație de disponibilitate;
- ✓ carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ”, pentru anul în curs — copie conform cu originalul;
- ✓ certificat de atestare a calității de membru CECCAR eliberat de CECCAR sau echivalent – copie conform cu originalul;
- ✓ carnet de membru al CECCAR 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;
- ✓ Curriculum vitae actualizate și semnate de titular: pentru fiecare membru propus însoțit de documente relevante - diplome, certificate de calificare profesionale, contract, recomandări.

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, auditorului 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 propriul personal;
- ✓ Organizarea transportului pentru propriul personal;

- ✓ 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 desfășurare a activităților.

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.

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 agreat 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 agreat cu finanțatorul.

Notă: 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.

În derularea verificărilor cheltuielilor se vor respecta standardele internaționale de audit (ISA)/Standardele internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codul deontologic pentru experții contabili, promulgat de către IFAC.

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 :

- a. dacă cheltuielile solicitate prin cererile de rambursare:
 - au fost plătite, respectiv efectuate efectiv (realitatea cheltuielilor);
 - sunt corecte și procedural solicitate (regularitatea cheltuielilor);
 - 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).
- b. 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 Financiar 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 și să respecte următoarele documente:

- Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 5: "Îmbunătățirea mediului urban și conservarea, protecția și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural", Prioritatea de investiții 5.1 - "Conservarea, protejarea, promovarea și dezvoltarea patrimoniului natural și cultural", Operațiunea: „Impulsionarea dezvoltării locale prin conservarea, protejarea și valorificarea patrimoniului cultural și a identității culturale”;

- Contractul de finanțare nr. 2470/06.06.2018 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

1) 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.

2) 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).

3) 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 (CRC) 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%.

4) 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”), sunt legale („legalitatea”) și eligibile.

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 prefinanțare/rambursare/plată înaintate de către Autoritatea Contractantă (UAT Județul Constanța) către Organismul Intermediar (Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud-Est Brăila).

Graficul CRC/CP:

Nr. cererii de rambursare/ de plata	Valoarea estimată a cheltuielilor eligibile ce vor fi solicitate în cererea de rambursare/ de plata (lei)	Luna depunerii cererii de rambursare/de plata la OI
CR 1	112.500,00	Luna 2
CP 1/ CR 2	348.800,00	Lunile 8/9
CP 2/ CR 3	1.053.212,17	Lunile 10/11
CP 3/ CR 4	1.053.212,17	Luna 11
CP 4/ CR 5	1.053.212,17	Luna 13
CP 5/ CR 6	1.053.212,17	Luna 15
CP 6/ CR 7	1.053.212,17	Luna 17
CP 7/ CR 8	1.053.212,17	Luna 19
CP 8/ CR 9	1.053.212,17	Luna 21
CP 9/ CR 10	1.053.212,17	Luna 23
CP 10/ CR 11	1.053.212,17	Luna 25
CP 11/ CR 12	1.053.212,17	Luna 27
CP 12/ CR 13	1.053.212,17	Luna 29
CP 13/ CR 14	1.053.212,17	Luna 31
CP 14/ CR 15	1.053.212,17	Luna 33
CP 15/ CR 16	1.053.212,17	Luna 35
CP 16/ CR 17	1.053.212,17	Luna 37
CP 17/ CR 18	1.053.212,17	Luna 39
CP 18/ CR 19	1.053.212,17	Luna 41
CP 19/ CR 20	1.042.939,30	Luna 43
Total buget	19.408.846,19	

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.

Prestatorul va furniza diferit de rapoartele privind constatările factuale, un raport final de audit la finalizarea proiectului.

Auditorul va furniza toate documentele atât pe suport hârtie cât și în format electronic. Toate rapoartele menționate vor fi date, semnate și ștampilate de către expert/experti.

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 secțiunii 6 – Cerințe Generale din prezentul caiet de sarcini.

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 rambursarea 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, cu proces verbal.

Rapoartele trebuie să fie întocmite 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.

8. CONDIȚII DE PLATĂ

Având în vedere faptul că perioada derulării contractului depășește 24 de luni, prețul propus în propunerea financiară poate fi ajustat/revizuit, în condițiile legii.

Plata serviciilor de audit va fi efectuată prin virament, în termen de 30 de zile de la data înregistrării facturii la registratura achizitorului, după recepționarea serviciilor fără obiecțiuni de către achizitor și în funcție de asigurarea fondurilor conform contractului de finanțare și a fondurilor achizitorului.

Factura va fi emisă după recepția raportului/rapoartelor 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. 2470/06.06.2018, Cod SMIS 116053, în 4 (patru) tranșe, după cum urmează:

- tranșa I – 25 % din prețul contractului la rambursarea a 25% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;

- tranșa II - 25 % din prețul contractului la rambursarea a 50% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;

- tranșa III - 25 % din prețul contractului la rambursarea a 75% din cheltuielile angajate în cadrul proiectului;

- tranșa IV (plata finală) - 25 % din prețul contractului în urma predării Raportului 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);

Prestatorul este obligat să suporte toate cheltuielile cu personalul (asigurări, indemnizații, transport, cazare, etc).

Dreptul de proprietate intelectuală asupra tuturor documentelor/livrabilelor elaborate de către prestator, aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale, va reveni achizitorului și vor deveni proprietatea Consiliului Județean Constanța.

9. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

Garanția de bună execuție se va constitui în lei, cuantumul acesteia fiind de 5% din prețul contractul, exclusiv TVA și se va constitui conform prevederilor din H.G. 395/2016.

10. PREZENTAREA OFERTEI

10.1. Prezentare propunere tehnică

Propunerea tehnică va respecta cerințele din Caietul de sarcini și va fi elaborată în conformitate cu acesta așa cum au fost descrise și solicitate detaliind activitățile ce urmează a fi prestate. Aceasta va cuprinde obligatoriu un grafic de timp pentru prestarea serviciilor indicând ordinea și programarea în timp a activităților.

De asemenea, ofertantul va preciza în clar termenul de depunere a rapoartelor de audit, termen ce va fi justificat pe baza graficului de prestare a serviciilor.

10.2. Prezentare propunere financiară

Oferta financiară va cuprinde valoarea aferentă serviciilor de audit financiar pentru Proiectul „Reabilitarea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța”.

Având în vedere faptul că perioada derulării contractului depășește 24 de luni, prețul propus în propunerea financiară poate fi ajustat/revizuit, în condițiile legii, după următoarea formulă:

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

unde: P_n = prețul actualizat din anul "n"

P_c = prețul contractului plătit până la data solicitării ajustării/revizuirii

R_p = rest rămas de prestat conform ofertei financiare (nu include ajustarea/revizuirea din anii anteriori)

I_p = indice de actualizare a prețului (%) = Rata inflației + 100 (IPC)

Ip reprezintă media aritmetică a indicelui lunar al prețurilor de consum pe ultimele 12 luni, conform buletinelor statistice și comunicatelor INS anterior solicitării ajustării/revizuirii prețului.

Rp reprezintă diferența dintre valoarea contractului fără TVA din oferta financiară și valoarea conform centralizatorului de prețuri din oferta financiară a serviciilor prestate până la data solicitării ajustării/revizuirii.

Prețul contractului se actualizează:

- cu inflația, conform buletinelor oficiale de statistică;
- în conformitate cu modificări 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;

- comunicate 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 4 din prezentul caiet de sarcini).

Prețul contractului se actualizează cu indicele 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.

Prestatorul are obligația de a prezenta propunerea financiară exprimată în lei fără TVA și va fi criptată în SEAP/SICAP.

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.

Valoarea totală a propunerii financiare nu trebuie să depășească valoarea estimată a contractului, potrivit instrucțiunilor pentru ofertanți postate în SEAP/SICAP.

Oferta financiară va include un Centralizator de prețuri aferent fiecărei tranșe, astfel cum sunt menționate la Capitolul 8 (Condiții de plată).

11. CRITERIUL DE ATRIBUIRE

Criteriul de atribuire este „prețul cel mai scăzut”.

12. MENȚIUNI FINALE

În situația în care Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional/OI 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 încheiat.

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, altele decât cele care ar conduce la ajustarea/revizuirea prețului, conform punctul 10.2 din prezentul caiet de sarcini, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nicio formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.

Operatorii economici vor specifica în mod obligatoriu în ofertă care sunt informațiile pe care le consideră confidențiale din cadrul ofertei.

