

CAIETUL DE SARCINI
privind atribuirea contractului de achizitie publica
„Servicii de audit financiar”
privind proiectul integrat “ Construire centru de zi,alei carosabile si
pietonale,fosa septica,foraj de apa,rezervor inmagazinare apa,statie de
clorinare,statie de pompare,utilitati si bransamente,in comunitatea roma din
satul Bascenii de Jos,comuna Calvini,judetul Buzau”
COD CPV -792121100-1

- Servicii de auditare-

Contextul achizițiilor

În cadrul Programului RO10 – „Copii si tineri aflati in situatii de risc si initiative locale si regionale pentru reducerea inegalitatilor nationale si pentru promovarea incluziunii sociale” a obținut finanțare și proiectul “Construire centru de zi,alei carosabile si pietonale,fosa septica,foraj de apa,rezervor inmagazinare apa,statie de clorinare,statie de pompare,utilitati si bransamente,in comunitatea roma din satul Bascenii de Jos,comuna Calvini,judetul Buzau”ale cărui obiective sunt:
Obiectivele componentei de rețea infrastructura: a)construirea unui centru de zi care presupune constructia unei cladiri in suprafata de 215,56 mp; b)realizarea gospodariei de apa care presupune executarea unui foraje la o adancime de cea 60 m,o statie de pompare,o statie de clorinare un rezervor de inmagazinare a apei,executia unei fose septice si executarea de alei carosabile si pietonale.
Obiectivele componentei de servicii sociale: a)constituirea unei grupe formata din 20 copii de varsta prescolara in vederea integrarii lor in clasa zero; b)constituirea unei grupe formata din 35 de elevi de la ciclul primar si a unei grupe de 35 de elevi de la cursul gimnazial care vor beneficia de un program de remediere scolara; c)constituirea unei grupe formate din 20 de tineri,cu risc de a deveni victime ale traficului de fiinte umane sau ale abuzului fizic,emotional sau sexual, cu varsta cuprinsa intre 16-29 de ani care vor beneficia de un program de consiliere psihologica,a unei grupe formata din 20 de tineri,care au savarsit fapte penale in tara sau strainatate sau care beneficiaza de probatiune, cu varsta cuprinsa intre 16-29 de ani care vor beneficia de un program de consiliere juridica si o grupa formata din 30 de tineri,cu risc crescut de a savarsi fapte penale, cu varsta cuprinsa intre 16-29 de ani care vor beneficia de un program de consiliere psihologica si juridica.

Prezentul caiet de sarcini se referă la „Achiziție servicii de audit financiar, cod CPV792121100-4 - Servicii de auditare.

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de elaborarea și prezentarea ofertei constituie ansamblul condițiilor pe baza cărora se elaborează de către ofertant propunerea financiară. Caietul de sarcini este elaborat în concordantă cu necesitățile

obiective ale autorității contractante și cu respectarea regulilor de bază precizate în documentația de atribuire.

Denumirea activităților: Activitatea va presupune realizarea auditului Proiectului „Construire centru de zi,alei carosabile si pietonale,fosa septica,foraj de apa,rezervor inmagazinare apa,statie de clorinare,statie de pompare,utilitati si bransamente,in comunitatea roma din satul Bascenii de Jos,comuna Calvini,judetul Buzau” cod PEL 033. Se vor realiza 1 raport de audit initial, 4 rapoarte de audit intermediar și un raport de audit final la sfârșitul perioadei de implementare a Proiectului.

Sursa de finanțare: „ Programul RO10 – „Copii și tineri aflați în situații de risc și inițiative locale și regionale pentru reducerea inegalităților naționale și pentru promovarea incluziunii sociale” în cadrul Mecanismului Financiar al SEE 2009-2014, prin Fondul Roman de Dezvoltare Socială, urmare a Apelului de proiecte Local (schema de granturi mici).

Scopul achizitiei: realizarea auditului financiar al proiectului "Construire centru de zi,alei carosabile si pietonale,fosa septica,foraj de apa,rezervor inmagazinare apa,statie de clorinare,statie de pompare,utilitati si bransamente,in comunitatea roma din satul Bascenii de Jos,comuna Calvini,judetul Buzau"

1. Obiectul contractului este achiziționarea următoarelor servicii:

| Activitate | Indicator | Livrabile |
|-----------------------------|-----------|-----------------------------|
| Raport de audit inițial | 1 | Raport de audit inițial |
| Raport de audit intermediar | 4 | Raport de audit intermediar |
| Raport de audit final | 1 | Raport de audit final |

Plata se va face în tranșe iar termenii și condițiile vor fi stabilite în contract. Auditorul este responsabil pentru execuția contractului și are obligația să furnizeze toate informațiile de natură administrativă, tehnică și financiară legate de proiect, pe o durată de 5 ani de zile de la încheierea proiectului.

Graficul de predare a livrabililor contractului:

Etapa 1 până la data de 10.04.2015

- 1 Raport de audit inițial

Etapa 2 până la data de 15.06.2015

- 1 Raport de audit intermediar

Etapa 3 până la data de 15.12.2015

- 1 Raport de audit intermediar

Etapa 4 până la data de 15.04.2016

- 1 Raport de audit intermediar

Etapa 5 până la data de 15.05.2016

- 1 Raport de audit intermediar

Etapa 6 in maxim 60 de zile calendaristice de la finalizarea proiectului

- 1 Raport de audit final

Alte prevederi:

Anexa 1 Informații despre Contractul de finanțare

Anexa 2 Proceduri de realizat

Anexa 2A Proceduri Generate

2. Caracteristicile tehnice ale serviciilor care fac obiectul contractului:

Anexa 1 – Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor

| | |
|---|--|
| Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor | |
| Numărul de referință și data contractului de finanțare | Contract de finanțare nr. 38L din 18.12.2014/SEE |
| Titlul contractului de finanțare | Construire centra de zi,alei carosabile si pietonale,fosa septica,foraj de apa, rezervor inmagazinare apa,statie de clorinare,statie de pompare,utilitati si bransamente,in comunitatea roma din satul Bascarii de Jos,comuna Calvini, judetul Buzau" |
| Tara/Regiunea | România/ Regiunea 2 Sud-Est |
| Beneficiarul | CĂP Comuna Calvini Str. Principala nr.1, Calvini, jud. Buzau Tel: 0233/523 647 |
| Referința Cererii de Propuneri de Proiecte | Programul RO10 - Copii și tineri aflați în Afecțiunea Protecției Sociale locale și regionale pentru reducerea inegalităților nationale și pentru promovarea includerii sociale în cadrul Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European(SEE) 2009-2014, prin Fondul Roman de Dezvoltare Socială,urmare a Apelului de proiecte Local (scheme de granturi mici) |

| | |
|---|--|
| Baza legală pentru contractul de finanțare | <p>Reglementări internaționale:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Protocolul 38b la acordul SEE, privind mecanismul financiar al Spațiului Economic European 2009-2014/Acordul între Regatul Norvegiei și Uniunea Europeană privind Mecanismul Financiar Norvegian 2009-2014; -Regulamentul de implementare a Mecanismului Financiar SEE 2009-2014 emis de Islanda, Principatul Liechtenstein și Regatul Norvegiei; -Memorandumul de înțelegere dintre Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei, și Guvernul României, privind implementarea Mecanismului Financiar SEE 2009-2014; -Acordul de Program din data de 14.08.2013, încheiat între Comitetul Mecanismului Financiar al SEE (CMF) și Punctul National de Contact (PNC), pentru implementarea Programului de modificări și completările ulterioare; -Acordul de implementare privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile alocate României în cadrul Mecanismului financiar al SEE 2009-2014, încheiat în data de 22.05.2014, între Ministerul Finanțelor Publice (MFP), în calitate de Autoritate de Certificare și Plată (ACP) și FRDS, în calitate de OP. |
| Data de început a proiectului | 18.12.2014 |
| Data de sfârșit a proiectului | 30.04.2016 |
| Valoarea totală a proiectului | 254.366.50 lei |
| Suma maximă a finanțării nerambursabile | 254.366.50 lei |
| Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la Autoritatea de Management | 220.000 lei |

Anexa 2A – Proceduri de realizat

[Anexa cuprinde procedurile specifice de realizat și nu pot fi modificate]

I. Proceduri Generale

1.1 Termenii și Condițiile Contractului de finanțare

Prin analiza contractului de finanțare, a anexelor acestuia și a altor informații relevante, cât și prin interogarea Beneficiarului, Auditorul va obține înțelegerea termenilor și condițiilor Contractului de finanțare. Auditorul va obține o copie a contractului de finanțare (semnat de

Beneficiar și FRDS) și a anexelor sale. Auditorul va obține și va verifica rapoartele de *progres* lunare și alte rapoarte menționate în anexele Contractului de finanțare.

1.2 Solicitări pentru tranșele de plată aferente contractului de finanțare

Auditorul va verifica dacă solicitarea de plată este conformă cu condițiile contractului de finanțare:

- solicitarea de plată trebuie să fie conformă modelului solicitat de FRDS;
- solicitările de plată trebuie să acopere întregul proiect;
- dovada transferului de proprietate asupra bunurilor dobândite prin proiect

1.3 Reguli contabile și de păstrare a înregistrărilor

În executarea procedurilor din prezenta anexă, Auditorul va verifica dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile contabile și de păstrare a înregistrărilor specificate în contractul de finanțare. Auditorul va verifica modul de respectare de către Beneficiar a următoarelor reguli contabile și de păstrare a înregistrărilor:

- evidențele contabile întocmite de Beneficiar aferente implementării proiectului trebuie să fie întocmite cronologic și sistematic;
- Beneficiarul va utiliza principiul dublei înregistrări în contabilitate;
- conturile trebuie să prezinte elemente legate de dobânda aferentă fondurilor publice obținute prin proiect.

II. Proceduri de verificare a conformității cheltuielilor cu bugetul și proceduri analitice

2.1 Bugetul Contractului de finanțare

Auditorul va realiza proceduri analitice ale categoriilor de cheltuieli din bugetul proiectului.

Auditorul va verifica dacă bugetul din cererea de finanțare corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.

2.2 Modificarea Bugetului Contractului de finanțare

Auditorul va verifica dacă există acte adiționale la Contractul de finanțare prin care se modifică valoarea contractului de finanțare.

III. Proceduri de verificare a cheltuielilor selectate

3.1 Eligibilitatea costurilor

Auditorul va verifica eligibilitatea fiecărei cheltuieli pentru o tranzacție sau acțiune selectată.

(1) Costuri realizate

Auditorul va verifica dacă costul pentru o tranzacție sau acțiune selectată a fost realizat și dacă a fost asumat de către Beneficiar. În acest scop, Auditorul va examina documentele justificative (ex: contracte, facturi), cât și dovada. De asemenea, Auditorul va verifica dovada recepției bunurilor livrate, serviciilor prestate, a lucrărilor executate, precum și existența activelor, după caz.

(2) Separarea exercițiului financiar – Perioada de implementare

Auditorul va verifica dacă costul pentru o tranzacție sau acțiune selectată a fost realizat de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului.

(3) Buget

Auditorul va verifica dacă costul pentru o tranzacție sau acțiune selectată este prezentat în Buget.

(4) Înregistrări

Auditorul va verifica dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului în conformitate cu standardele contabile din România și cu contabilitatea de gestiune a Beneficiarului.

(5) Documente justificative

Auditorul va verifica dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune selectată sunt susținute de documente justificative.

Lista orientativă a tipurilor și naturii dovezilor pe care un Auditor le poate găsi pe parcursul procedurilor de verificare a cheltuielilor include:

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, fișe de bilanț și bilanțurile salariale, registrele mijloacelor fixe și alte informații contabile relevante.
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport, dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire etc.
- Dovezi ale recepției de bunuri precum documente de livrare din partea furnizorilor
- Dovada finalizării lucrărilor precum procesare verbale de finalizare
- Dovezi de achiziție precum facturi, chitanțe, bonuri fiscale
- Dovezi de plată precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor parcurse, consumul mediu al vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere
- Înregistrările privind salariile și personalul precum și contractele aferente statului de salarii, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă determinată, detaliile ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net.

(7) Evaluare

Auditorul va verifica că valoarea monetară a cheltuielii pentru o tranzacție sau acțiune selectată corespunde cu documentele justificative (ex: factură, stat de plată) și sunt folosite ratele de schimb corespunzătoare, acolo unde este cazul.

(8) Clasificare

Auditorul va examina natura și obiectul pentru o tranzacție sau acțiune selectată și va verifica dacă aceasta a fost clasificată corespunzător.

3.1.1. Eligibilitatea costurilor – contractele de servicii

A. Eligibilitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica eligibilitatea cheltuielilor realizate cu termenii și condițiile contractului de servicii și a contractului de finanțare.

B. Ajustarea valorii contractuale

Acolo unde este cazul, auditorul va verifica dacă cheltuielile contractului au fost ajustate corespunzător, în conformitate cu termenii contractului de servicii.

3.1.2. Eligibilitatea costurilor – contracte de achiziții

A. Eligibilitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica eligibilitatea cheltuielilor realizate cu termenii și condițiile contractului de achiziție și a contractului de finanțare.

B. Ajustarea valorii contractuale

Acolo unde este cazul, auditorul va verifica dacă cheltuielile contractului a fost ajustat corespunzător, în conformitate cu termenii contractului de achiziție.

3.2 Costuri neeligibile

Auditorul va verifica dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune selectată nu se raportează la un cost neeligibil. Auditorul va verifica dacă cheltuielile include anumite taxe, inclusiv TVA.

3.3 Veniturile proiectului

Auditorul va verifica dacă veniturile care ar trebui atribuite proiectului (incluzând printre altele granturile și fondurile primite de la alți sponsor și alte venituri generate de beneficiar în contextul proiectului cum ar fi dobânda primită) au fost alocate proiectului și prezentate în Raportul Financiar. În acest scop Auditorul interoghează Beneficiarul și examinează documentele obținute de la acesta.

1. Dovezile verificării

În executarea procedurilor specifice listate în Anexa 2A auditorul poate aplica tehnici precum interogatoriul și analiza (re)calcularea, compararea, alte verificări asupra exactității, observarea, inspecția înregistrărilor și documentelor și activelor și obținerea de confirmări.

Auditorul obține din executarea acestor proceduri dovezi ale verificării sale, pe baza cărora va întocmi raportul constatând factualitatea. Dovezile verificării constau în toate informațiile utilizate de auditor pe baza cărora a ajuns la constatările factuale și înregistrările contabile care stau la baza cererilor de plată, cât și alte informații (financiare și non-financiare).

Cerințele de bază, la baza dovezilor verificării sunt:

- Cheltuielile trebuie să fie identifiabile, verificabile și înregistrate în evidențele contabile ale Beneficiarului;
- Cheltuielile trebuie să poată fi identificate cu ușurință, verificată și urmantă în sistemul contabil al beneficiarului;
- Beneficiarul va permite auditorului și extern să efectueze verificări ce au la bază documente justificative pentru conturi, documente contabile și orice alt document relevant în finanțarea proiectului. Beneficiarul oferă acces la toate documentele și la baza de date ce privește managementul tehnic și financiar al proiectului.

În plus, în scopul procedurilor listate în anexa 2A, dovezile:

- Trebuie să fie disponibile în formă documentată, fie pe hârtie, electronic sau altă formă (ex. un raport scris al întâlnirii oferă mai multă siguranță decât o prezentare orală a subiecților dezbătute);
- Trebuie să fie disponibile mai degrabă sub formă de documente originale în detrimentul copiilor sau reproducerilor acestora.

- Preferabil să fie obținute de la surse independente din afara entității (un *contract sau o factură* originală a furnizorului este mai de încredere decât o notă de recepție aprobată intern);
- Generate intern sunt mult mai de încredere dacă au făcut obiectul controlului și aprobării;
- Obținute direct de auditor (ex. inspecția activelor) sunt mult mai de încredere decât dovezile obținute indirect (ex. interogatoriul cu privire la active).

Dacă criteriile de stau la baza dovezilor verificării prezentate mai sus sunt considerate de către auditor ca fiind insuficiente, acesta ar trebui să menționeze acest lucru în raportul constatărilor factuale.

2. Înțelegerea suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare (anexa 2A - procedura 1.1)

Auditorul trebuie să înțeleagă suficient de bine termenii și condițiile contractului de finanțare și acordă o atenție sporită anexei V, care conține descrierea proiectului, anexei II – Măsuri de monitorizare și control și anexei IV, care furnizează regulile financiare ale contractului de finanțare.

Neconformitate cu aceste reguli duce la clasarea cheltuielilor ca fiind ne-elegibile din punctul de vedere al finanțării de către FRDS.

Dacă auditorul constată că termenii și condițiile ce fac obiectul verificării nu sunt suficient de clar prezentate ar trebui să ceră clarificări din partea beneficiarului.

3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare (anexa 2A - procedurile 3.1 – 3.3)

Categoriile de cheltuieli pot fi selectate în timpul de cheltuieli individuale. Forma și natura documentelor suport (de ex. o rată un contract, o factură etc) și modul în care cheltuielă este înregistrată (adică registrul jurnal) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, și a tranzacțiilor.

4. Proceduri de verificare a cheltuielilor selectate (Anexa 2A - procedurile 3.1 – 3.3)

Auditorul verifică cheltuielile selectate prin executarea procedurilor 3.1-3.3 listate în anexa 2A și raportează toate constatările factuale și excepțiile rezultate în urma acestor proceduri. Excepțiile cu privire la verificarea cheltuielilor reprezintă toate erorile de la verificare găsite pe parcursul executării procedurilor de verificare.

Auditorul cuantifică valoarea excepțiilor găsite și evaluează impactul financiar potențial al acestora asupra contribuției FRDS). Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe cele pe care nu le poate cuantifica și nu le poate măsura impactul financiar potențial asupra finanțării FRDS.

Criteriul care va fi utilizat pentru atribuirea contractului de furnizare este: **pretul cel mai scăzut cu respectarea condițiilor din contract de servicii**