



România
Județul Botoșani
Municipiul Botoșani

CF: 3372882



Aprobat,
Primar
Ovidiu Iulian Portariuc

CAIET DE SARCINI
pentru

**ATRIBUIREA CONTRACTULUI DE SERVICII DE AUDITARE
FINANCIARA A PROIECTULUI**

*„Diversitatea multiculturală – pilon de dezvoltare comunitară în județele Botoșani,
Bistrița–Năsăud și Iași”*



România
Județul Botoșani
Municipiul Botoșani

CF: 3372882

1. INFORMATII GENERALE

- Valoarea totala a proiectului: 863.268,95 lei
- Valoarea eligibila a proiectului este de - 863.268,95 lei
- Data semnarii contractului de finantare: 22.12.2014

Prezentul caiet de sarcini reprezintă ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică corespunzătoare cu necesitățile autorității contractante.

Achiziția de servicii de audit se realizează în cadrul proiectului *“Diversitatea multiculturală – pilon de dezvoltare comunitară în județele Botoșani, Bistrița–Năsăud și Iași”*, conform contractului de finanțare nr. PA 17/RO13 - LP 30/22.12.2014, finanțat prin Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 și gestionat la nivel de program de Unitatea de Management a Proiectului din cadrul Ministerului Culturii.

În prezenta documentație descriptivă se vor utiliza următorii termeni: Autoritatea Contractantă se numește ACHIZITOR / Beneficiar iar Ofertantul / Auditorul se numește PRESTATOR și constituie părțile contractuale.

2. AUTORITATEA CONTRACTANTA

Autoritatea Contractantă este UAT Municipiul Botosani reprezentata prin Primaria Municipiului Botosani, Piața Revoluției nr. 1, jud. Botosani care dorește să atribuie un contract de prestare servicii de audit a proiectului *“Diversitatea multiculturală – pilon de dezvoltare comunitară în județele Botoșani, Bistrița–Năsăud și Iași”*.

3. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul contractului de achiziție publică este reprezentata de prestarea de servicii de audit în vederea auditării tuturor activităților, a înregistrărilor și a conturilor proiectului finanțat prin Mecanismul Financiar SEE 2009-2014.

Pachetul minimal al obligațiilor/serviciilor de auditare financiară ce vor trebui prestate în cadrul proiectului, va cuprinde:

- 2 rapoarte intermediare de audit aferente celor 2 rapoarte intermediare de progres
- 1 raport final de audit aferent raportului final de progres tehnic și financiar al proiectului.



Contractul are ca scop - verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul CF: 3372882 proiectului „*Diversitatea multiculturală – pilon de dezvoltare comunitară în județele Botoșani, Bistrița-Năsăud și Iași*” sub aspectul:

- ✓ Realității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- ✓ Eligibilității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative;
- ✓ Regularității cheltuielilor, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de finanțare sunt corecte și procedural solicitate;
- ✓ Auditul conturilor terelor părți;
- ✓ Confruntarea cheltuielilor cu conturile și cu bugetul proiectului

Durata contractului: pe toata durata de implementare a proiectului și nu se va finaliza mai devreme de data transmiterii raportului final de progres. Dacă perioada de implementare a proiectului se va prelungi, durata contractului de audit se va prelungi automat până la finalul perioadei de implementare a proiectului la care se adaugă perioada de 30 de zile necesară depunerii raportului final de progres tehnic și financiar la Unitatea de Management a Proiectului.

CONDIȚII DE ELIGIBILITATE

La procedura de achiziție publică desfășurată în vederea atribuirii contractului de prestări servicii de audit ofertantii trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- a) auditorul financiar independent trebuie să se regăsească în lista auditorilor financiari membri activi persoane fizice sau juridice autorizate de rating A cu reputație profesională confirmate de Camera Auditorilor Financiari din România - CAFR;
- b) auditorul financiar independent trebuie să verifice în proporție de 100% cheltuielile efectuate din perspectiva realității, legalității, exactității și eligibilității acestora.
- c) auditorul financiar independent deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent;
- d) auditorul financiar independent nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională a CAFR;

LOCUL DE DESFĂȘURARE, TERMENELE PROCESULUI DE AUDIT

Serviciile de audit pentru proiectul „*Diversitatea multiculturală – pilon de dezvoltare comunitară în județele Botoșani, Bistrița-Năsăud și Iași*” se efectuează la sediul beneficiarului din Primaria Municipiului Botoșani, Piața Revoluției nr. 1, jud. Botoșani:

- 2 rapoarte intermediare de audit aferente celor 2 rapoarte intermediare de progres
- 1 raport final de audit aferent raportului final de progres tehnic și financiar al proiectului,

in conformitate cu tabelul de mai jos:



România
Județul Botoșani
Municipiul Botoșani

CF. 3372882

Nr. Crt.	Felul raportului	Perioada de raportare	Termen de raportare
1.	intermediar de progres	23 decembrie 2014 - 22 iunie 2015	Iulie 2015
2.	intermediar de progres	23 iunie – 22 noiembrie 2015	Decembrie 2015
3.	final	23 noiembrie 2015 – 29 februarie 2016	Martie 2016

PRINCIPII GENERALE

Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile prevăzute în Contractul de Finanțare aferent proiectului;
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile

STANDARDE SI ETICA PROFESIONALĂ

Prin agreearea Termenilor de Referinta, prestatorul de servicii de audit confirma ca indeplineste urmatoarele conditii:

- Auditorul financiar independent trebuie sa se regaseasca in lista auditorilor financiari membri activi persoane fizice sau juridice autorizate de rating A cu reputatie profesionala confirmata de Camera Auditorilor Financiari din Romania - CAFR;
- Auditorul financiar independent trebuie sa verifice in proportie de 100% cheltuielile efectuate din perspectiva realitatii, legalitatii, exactitatii si eligibilitatii acestora;
- Respecta prevederile HG 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare si functionare a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, precum si ale art. 9 din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicata, referitoare la independent auditorului si incompatibilitati.

Fiecare raport elaborat de catre auditorul financiar independent va fi insotit de o declaratie pe propria raspundere a acestuia, din care sa rezulte ca are calitatea de auditor financiar recunoscute de CAFR. Auditorul trebuie sa aiba o atitudine impartiala, sa asigure confidentialitatea informatiilor la care are acces pe durata misiunii de audit, sa isi desfasoare activitatea intr-un mod onest si responsabil.



PROCEDURI, DOCUMENTATIE SI PROBE

CF: 3372882

În derularea activitatilor care îi revin, Auditorul va verifica dacă:

- evidentele contabile (contabilitatea financiară, contabilitatea managerială) sunt în conformitate cu regulile contabile și de păstrare a înregistrărilor specifice în contractul de finanțare.
- informațiile din Cererile de Rambursare se reconciliază cu evidentele și înregistrările contabile – control aritmetic, documentar, cronologic, corelații între Cererile de Rambursare și conturile anuale, diverse documente, situații, registre, balanțe, fișe, foi de lucru, acte cumulative, care servesc ca probă justificativă;
- cheltuielile eligibile realizate în perioada de referință se încadrează în bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare aprobat de UMP;
- cheltuielile efectuate corespund prevederilor stipulate în contractele încheiate cu operatorii economici și/sau în actele adiționale la respectivele contracte.
- există acte adiționale la Contractul de finanțare prin care se modifică valoarea contractului de finanțare (dacă e cazul).
- încheierea contractelor de achiziții publice s-a făcut cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate avea cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- ✓ Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie)
- ✓ Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate
- ✓ Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie)
- ✓ Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie)
- ✓ Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie)
- ✓ Dosarul achizițiilor publice constituie conform prevederilor OUG nr. 34/2006, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către Beneficiar
- ✓ Contracte și formulare de comandă
- ✓ Facturi
- ✓ Procesele verbale de punere în funcțiune
- ✓ Note de recepție și constatare de diferențe
- ✓ Extrase de cont și ordine de plată
- ✓ Contracte de muncă încheiate beneficiar și angajat
- ✓ Decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului
- ✓ Decizia internă prin care se desemnează un alt angajat al Beneficiarului să efectueze munca anterior efectuată de angajatul în proiect
- ✓ Time - sheet-uri cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului (inclusiv pentru contractele de muncă part-time) avizate de managerul de proiect



România
Județul Botoșani
Municipiul Botoșani

CF: 3372882

- ✓ State de salarii
- ✓ Alte documente: bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, bonuri cantități fixe carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc

Nota: *Ofertantii vor avea in vedere ca toate documentele se vor verifica la sediul autoritatii contractante. Autoritatea contractanta nu se angajeaza sa transmita auditorului copii – pe hartie sau în format electronic – in vederea indeplinirii obiectului prezentului contract.*

RAPORTAREA SI COMUNICAREA

Auditorul va întocmi rapoarte de audit, pe care le va preda Achizitorului pe suport hartie in 2 exemplare originale. La fiecare raport, auditorul financiar va trebuie sa anexeze o declaratie ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de CAFR si va anexa o copie dupa carnetul de membru CAFR vizat cu mentiunea „**ACTIV**” pentru anul respectiv.

Toate rapoartele mentionate și documentele aferente vor fi datate, semnate de către expert si vor deveni proprietatea Primăriei Municipiului Botosani.

Derularea contractului de servicii de audit privind gestionarea proiectului va presupune deplasări la sediul Primariei Municipiului Botosani. În cazul deplasărilor pe teren, prestatorul trebuie să asigure pentru echipa sa, pe toată durata deplasărilor, întreaga logistică și echipamentul necesar. Costurile implicate de aceste activități sunt considerate ca incluse în prețul contractului.

Costurile cu consumabilele legate de redactarea, multiplicarea și transmiterea documentației, precum și ale oricăror materiale, rapoarte, etc. elaborate de experți sunt considerate ca incluse în prețul contractului.

Cerintele impuse prin caietul de sarcini sunt minimale.

Raluca Bălăscău	Mirela Gheorghită	Geanina Bulmagă	Anca Dumitrescu	Mihaela Roman
Consilier Serviciul Management Proiecte	Şef Serviciu Contabilitate	Şef Serviciu Buget Finanțe	Şef Serviciu Resurse Umane	Consilier Serviciul Management Proiecte
Manager proiect	Expert financiar contabil	Expert monitorizare	Expert comunicare și organizare evenimente	Asistent manager