ROMÂNIA
CONSILIUL JUDEŢEAN PRAHOVA
DIRECŢIA GENERALĂ DE ASISTENŢĂ SOCIALĂ ŞI PROTECŢIA COPILULUI
Ploieşti, Şos. Vestului, nr. 14 - 16,
Telefon: 0244 - 586.100, 511.400, 586.095, fax: 0244 586.148
Web: www.copilprahova.ro; e-mail: copil@copilprahova.ro, dgaspcph@yahoo.com
Număr notificare A.N.S.P.D.C.P. 12182

romania2019.eu

Nr. înreg. IA 13883 / 18. APR. 2019

Aprobat,	Avizat,	Avizat,
Director Executiv	**Director Executiv Adjunct**	**Director Executiv Adjunct**
Călin Viorel	Şindilă Mihaela	Berceanu Adriana

CAIET DE SARCINI

OBIECTUL ACHIZIŢIEI

Obiectul achiziției publice îl reprezintă **atribuirea contractului de prestări Servicii de audit financiar** în cadrul proiectului **„Înființarea Complexului de Locuințe Protejate Călinești, județul Prahova: ansamblu de două locuințe protejate + 1 centru de zi"**

COD CPV 79212100-4 Servicii de auditare financiara

I. DATE GENERALE

I.1. Denumirea obiectivului de investiții: „Înființarea Complexului de Locuințe Protejate Călinești, județul Prahova: ansamblu de două locuințe protejate + 1 centru de zi"
I.2. Amplasamentul: comuna Florești, sat Novăcești și sat Cătina, jud. Prahova
I.3. Solicitantul finanțării: Parteneriat dintre Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova și UAT Județ Prahova, având ca lider de parteneriat Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova.
I.4. Autoritatea contractantă a contractului de prestări servicii de audit financiar: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova

II. INFORMAŢII GENERALE DESPRE PROIECT

1. Sursa de finanţare:

Proiectul este finanțat în cadrul **Programului Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 8** - Dezvoltarea infrastructurii de sănătate și sociale, **Prioritatea de investiții 8.1** – Investițiile în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate și promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreare, precum și trecerea de la serviciile instituționale la serviciile prestate de colectivitățile locale, **Obiectivul specific 8.3** – Creșterea gradului de acoperire cu servicii sociale, **Grup vulnerabil** – persoane cu dizabilități - **Contract de finanțare** nr. 3904 din 11.03.2019, cod SMIS 118792, încheiat între Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de Management, pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 (AM POR), Agenția pentru Dezvoltare Regională Sud Muntenia, în calitate de Organism Intermediar pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 (OI POR) și Parteneriatul dintre Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova și UAT Județ Prahova, având ca lider de parteneriat Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova, în calitate de beneficiar.

2. Perioada de implementare a proiectului este de **37 de luni**.

3. Valoarea proiectului

Valoarea totală a proiectului, din care:	3.839.784,05 lei
Valoarea cheltuielilor neeligibile	1.516.509,65 lei
Valoarea cheltuielilor eligibile, din care:	2.323.274,40 lei
Valoarea asistenţei financiare nerambursabile	2.276.808,91 lei
Valoarea contribuţiei proprii	46.465,49 lei

III. SCOPUL CONTRACTULUI DE AUDIT FINANCIAR

Obiectul prezentului contract este **auditarea financiară a proiectului „Înființarea Complexului de Locuințe Protejate Călinești, județul Prahova: ansamblu de două locuințe protejate + 1 centru de zi"**, respectiv auditarea tuturor activităţilor proiectului menţionat, a înregistrărilor şi a conturilor acestuia, conform legislaţiei în vigoare şi cerinţelor finanţatorului.

Furnizorul serviciilor de audit financiar execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanţare nerambursabilă, verifică faptul că sumele solicitate spre plată/rambursare de către Autoritatea Contractantă în Cererile de plată/rambursare pentru acţiunile finanţate în cadrul contractului de finanţare s-au efectuat, sunt legale, exacte şi eligibile.

Prestatorul de servicii de audit financiar va obţine, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realităţii, legalităţii şi conformităţii tuturor cheltuielilor efectuate de Beneficiar în implementarea proiectului. În acest scop, Prestatorul de servicii de audit financiar va menţiona în cuprinsul Rapoartelor intocmite, constatările la care s-a ajuns.

„Auditorul" este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislaţiei în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), să desfăşoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreate aşa cum sunt prevăzute în aceste specificaţii tehnice şi pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport de Constatare Factuală (RCF).

• Auditorul este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federaţiei Internaţionale a Contabililor (IFAC).

1. CERINŢE MINIME PROFESIONALE

Auditorul trebuie să dovedească că, în ultimii 5 ani împliniţi la data termenului limită pentru depunerea ofertei, a implementat şi finalizat **cel puţin un contract de servicii de audit financiar cu o valoare totală de cel puţin 13.145,00 lei (fără TVA)**, sau echivalent în Euro la cursul BNR din data semnării contractului respectiv.

În cazul în care auditorul a avut calitatea de asociat/subcontractant, acest lucru este acceptabil cu condiţia ca valoarea serviciilor prestate să îndeplinească pragul stabilit anterior.

Auditorul trebuie să dovedească existenţa în prezent a personalului calificat şi cu experienţă în domeniul specific al acestui contract. Astfel, Auditorul va pune la dispoziţia Beneficiarului o echipă de **2 persoane**, aflate în relaţie contractuală cu ofertantul, formată din următorii experţi:

a) Expert principal 1 - Auditor

Calificare şi aptitudini

- Absolvent (licenţiat) cu studii superioare economice
- Auditorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) – demonstrat prin Certificat de atestare a calităţii de auditor financiar eliberat de CAFR (copie legalizată)
- Auditorul deţine viza de membru Activ al CAFR pentru anul respectiv – demonstrat prin Carnet de membru al CAFR vizat cu menţiunea „Activ" pentru anul respectiv (copie)
- Auditorul financiar independent să nu fi fost sancţionat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare şi competenţă profesională al CAFR – demonstrat prin declaraţie pe propria răspundere din care să rezulte că nu a fost sancţionat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare şi competenţă profesională al CAFR (original)

Experienţă profesională generală

Cel puţin 5 ani de experienţă profesională ca auditor

Experienţă profesională de specialitate

- Expertul principal 1 trebuie să facă dovada că a auditat, în decursul ultimilor 3 ani împliniţi la data termenului limită pentru depunerea ofertelor, cel putin 1 (un) proiect finalizat şi finanţat din fonduri ale Comisiei Europene şi/sau de către Instituţii Financiare Internaţionale.

b) Expert principal 2 – Expert contabil

Calificare şi aptitudini

- Absolvent (licenţiat) cu studii superioare economice
- Expertul principal 2 trebuie să facă dovada că este membru CECCAR.

Experienţă profesională generală

Cel puţin 5 ani de experienţă profesională în contabilitate

Experienţă profesională de specialitate

- Expertul principal 2 trebuie să facă dovada că a participat, în decursul ultimilor 3 ani împliniţi la data termenului limită pentru depunerea ofertelor, la auditarea a cel putin unui (1) proiect finalizat şi finanţat din fonduri ale Comisiei Europene şi/sau de către Instituţii Financiare Internaţionale.

Pentru cei 2 experţi, auditorul va trebui să dovedească obtinerea **certificatului de absolvire a cursurilor pentru auditarea operaţiunilor finanţate din fonduri europene**.

Se vor prezenta următoarele documente:

- Certificat fiscal eliberat de Administraţia financiară teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice – original sau copie legalizată, valabil la data deschiderii ofertelor şi din care să reiasă că nu are înregistrate datorii la bugetul de stat şi la bugetul local.
- Pentru a demonstra experienţa similara, ofertanţii trebuie să prezinte:
  - copia contractului/contractelor de servicii de audit
  - documente din care să reiasă valoarea proiectului auditat (copie după contractul de finanţare al proiectului respectiv din care să reiasă valoarea acestuia) şi
  - recomandarea beneficiarului (copie conformă cu originalul)
- Pentru fiecare membru din colectiv se va prezenta copie după contractul de muncă / colaborare, CV-ul acestuia, precum şi diplome, autorizaţii, certificate din care să rezulte specializarea acestuia (copii conforme cu originalul).
- Nu se acceptă schimbarea personalului alocat prezentului contract, decât cu o persoană care îndeplineşte aceleaşi cerinţe minime obligatorii şi pe baza unor justificări bine argumentate.
- Ofertantul îşi va asuma obligaţia prin contract că va fi la dispoziţia Autorităţii Contractante în termen de maxim 48 ore de la solicitarea acesteia formulată în scris şi transmisă prin fax şi / sau e-mail.

2. RAPORTAREA

Auditorul îşi va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor sa fie realizată efectiv si sa respecte perioadele de raportare stabilite prin Contractul de finantare.

Pe parcursul duratei de implementare a proiectului, auditorul va realiza minim 6 rapoarte de audit (5 rapoarte intermediare si 1 raport final).

- De asemenea, auditorul va realiza un audit al proiectului **ori de câte ori i se va solicita** acest lucru de către Beneficiar, pe baza solicitării primite de la Organismul Intermediar pentru Programul Operaţional Regional 2014-2020 (OI) şi/sau Autoritatea de Management pentru Programul Operaţional Regional 2014-2020 (AM POR).

Auditorul va prezenta în raportul său inexactităţile şi erorile constatate şi va include elemente probante în acest sens.

Raportul va fi însoţit de o declaraţie pe propria răspundere a auditorului din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

3. PREVEDERI

Auditorul va efectua serviciul de audit al cheltuielilor proiectului în conformitate cu prevederile cuprinse în:

- Ordinul nr. 3174/2017 pentru aprobarea Ghidului Solicitantului – Conditii specifice de accesare a fondurilor in cadrul apelurilor de proiecte pentru Programul Operaţional Regional 2014-2020, **Axa prioritară 8** - Dezvoltarea infrastructurii de sănătate şi sociale, **Prioritatea de investiţii 8.1** – Investiţiile în infrastructurile sanitare şi sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel naţional, regional şi local, reducând inegalităţile în ceea ce priveşte starea de sănătate şi promovând incluziunea socială prin îmbunătăţirea accesului la serviciile sociale, culturale şi de recreare, precum şi trecerea de la serviciile instituţionale la serviciile prestate de colectivităţile locale, **Obiectivul specific 8.3** – Creşterea gradului de acoperire cu servicii sociale, **Grup vulnerabil** – persoane cu dizabilităţi;
- Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate in cadrul operaţiunilor finanţate prin programele operaţionale, cu modificările şi completările ulterioare;
- Cererea de finanţare;
- Bugetul proiectului;
- Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice;
- Hotararea de Guvern nr. 395/2016 privind normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achizitie publica/acordului cadru din Legea nr. 98/2016;
- Standardul International (ISRS) 4400 promulgat de catre IFAC si aprobat de CAFR;
- Codul de Etică pentru Contabilii Profesionişti emis de IFAC;

- Standardele cuprinse în *Manualul privind Standardele Internaţionale de Audit*, standarde recunoscute şi implementate de Camera Auditorilor Financiari din România, de care se va ţine cont la întocmirea rapoartelor de audit;
- Ordonanţa de Urgenţă nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- Altor acte normative conexe:
- Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului de stabilire a unor dispoziţii comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală şi Fondul european pentru pescuit şi afaceri maritime, precum şi de stabilire a unor dispoziţii generale privind Fondul european de dezvoltareregională, Fondul social european, Fondul de coeziune şi Fondul european pentru pescuit şi afaceri maritime şi de abrogare a Regulamentului CE nr. 1083/2006 al Consiliului
- Regulamentul (UE) nr.1301/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului privind Fondul european de dezvoltare regională şi dispoziţiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investiţiile pentru creşterea economică şi locuri de muncă şi de abrogare a Regulamentului CE nr. 1080/2006
- Regulamentul (UE) nr. 821/2014 al Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului UE nr. 1303/2013 al Parlamentului european şi al Consiliului în ceea ce priveşte modalităţile detaliate de transfer şi de gestionare a contribuţiilor programelor, raportarea cu privire la instrumente financiare, caracteristicile tehnice ale măsurilor de informare şi de comunicare pentru operaţiuni, precum şi sistemul pentru înregistrarea şi stocarea datelor
- Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311.2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;
- Hotararea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate in cadrul operatiunilor finantate prin Fondul European de dezvoltare regionala, Fondul social european si Fondul de coeziune 2014 - 2020
- Instructiuni AM POR;
- Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice şi a Planului de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1917/2005, cu modificările şi completările ulterioare.

4. COLABORAREA CU PERSONALUL BENEFICIARULUI IMPLICAT ÎN IMPLEMENTAREA PROIECTULUI ŞI DREPTUL DE ACCES

Auditorul va colabora cu membrii Unităţii de Implementare a Proiectului.

Auditorului i se vor pune la dispoziţie de către Beneficiar toate documentele justificative întocmite în perioada de pregătire-promovare şi în perioada de implementare a proiectului, toate înregistrările contabile, inclusiv situaţiile de sinteză elaborate de beneficiar pentru auditarea proiectului în bune condiţii, iar Auditorul le va utiliza doar în scopul solicitat şi cu păstrarea confidenţialităţii.

Beneficiarul este responsabil cu întocmirea şi predarea Rapoartelor de Progres şi a Cererilor de Plata/Rambursare, în conformitate cu prevederile Contractului de finanţare.

Beneficiarul acceptă faptul că măsura în care Auditorul poate efectua procedura de auditare depinde efectiv de Beneficiar.

Beneficiarul va acorda dreptul de acces la locurile şi spaţiile unde se implementează proiectul, precum şi la toate documentele referitoare la cheltuielile şi activităţile proiectului. De asemenea, Beneficiarul se obligă să asigure disponibilitatea şi prezenţa personalului implicat în implementarea proiectului auditat, pe întreaga durată a auditului.

Beneficiarul îşi rezervă dreptul de a solicita întâlniri de lucru cu auditorul extern, pentru discutarea desfăşurării elementelor din contract la solicitarea acestuia.

5. SARCINILE AUDITORULUI:

Auditorul va răspunde de prezentarea obiectivă, corectă, fidelă şi fără omisiuni a deficienţelor constatate a situaţilor urmărite în misiunea de auditare a proiectului. Totodată, va colecta cu ajutorul beneficiarului elementele probante necesare pentru a trage concluzii şi a exprima opinii asupra situaţiilor financiare.

Auditorul va urmări ca procedurile utilizate pentru elaborarea documentelor justificative, circulaţia acestora şi a sistemelor de contabilizare să fie corecte. De asemenea, auditorul se va asigura că toate înregistrările contabile transpun corect operaţii reale.

Auditorul trebuie să-şi planifice activitatea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop, el va aplica procedurile stipulate în cadrul acestui caiet de sarcini şi va utiliza informaţiile obţinute prin aplicarea acestor proceduri ca bază pentru întocmirea rapoartelor.

Auditorul va urmări în principal:

- Obţinerea unei înţelegeri suficiente a Proiectului şi a termenilor şi condiţiilor Contractului de Finanţare;
- Verificarea realităţii, legalităţii şi concordanţei activităţilor efectuate cu condiţiile Contractului de Finanţare;
- Conformarea Beneficiarului la regulile impuse acestuia prin Contractul de Finanţare şi prin legislaţia în vigoare cu privire la evidenţa contabilă;
- Verificarea concordanţei dintre informaţiile cuprinse în Rapoartele de Progres şi în Cererile de Plată/Rambursare întocmite de către Beneficiar şi sistemul de contabilitate şi de înregistrare al Beneficiarului;
- Verificarea cheltuielilor din punct de vedere al:
  - eligibilităţii costurilor în termenii şi condiţiile Contractului de Finanţare şi celelalte reglementări în vigoare;
  - încadrării cheltuielilor în bugetul proiectului şi sursele de finanţare aprobate;
  - angajării, lichidării, ordonanţării, plăţii şi înregistrării în contabilitate;
  - conformităţii cu legislaţia naţională în domeniul achiziţiilor publice, nerespectarea acestei prevederi conducând la neeligibilitatea cheltuielilor efectuate;
  - fluxurilor de intrări/ieşiri de numerar ale proiectului, în conformitate cu Graficul de Depunere a Cererilor de Plata/Rambursare;
  - cheltuielilor neeligibile şi cotei de TVA;
  - asigurării resurselor financiare pentru partea de co-finanţare eligibilă, conform prevederilor din contractul de finanţare;
  - asigurării resurselor pentru finanţarea cheltuielilor neeligibile în vederea implementării Proiectului, conform prevederilor din contractul de finanţare;
- Confirmarea ca au fost verificate cheltuielile cuprinse in cererile de plata/rambursare prin intocmirea rapoartelor de audit, conform cap. 7 Cheltuieli cu auditul financiar extern pentru proiect din Ghidul solicitantului – Conditii specifice de accesare a fondurilor.

6. TERMENII DE REFERINŢĂ PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR:

6.1. Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului sunt cererile de plata/rambursare intermediare, respectiv cererea de rambursare finală, la Contractul de Finanţare, pentru perioada de implementare a proiectului. Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în cererile de plata/rambursare s-au făcut în interesul proiectului şi că acestea sunt corecte şi eligibile conform legislaţiei comunitare şi naţionale în vigoare.

6.2. Termenii şi condiţiile contractului de finanţare

Auditorul va verifica dacă:
- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii şi condiţiile Contractului de Finanţare şi
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte şi eligibile, inclusiv eligibilitatea conform Ordinelor de cheltuieli aferente fiecărui domeniu major de intervenţie.

6.3. Planificarea, procedurile, documentaţia şi dovezile de audit

Auditorul îşi va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv şi să respecte procedurile prevăzute în **Anexa nr. 1** la Contractul de finantare şi va utiliza dovezile / materialele obţinute la elaborarea rapoartelor.

6.4. Raportarea

În realizarea raportărilor se vor avea în vedere prevederile punctului **III. CERINŢE SPECIFICE, 3. Raportarea**.

Rapoartele pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanţat prin POR trebuie să descrie scopul şi procedurile agreate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului şi Autorităţii de Management să înţeleagă natura şi aria de cuprindere a auditului şi opinia de audit.

7. OFERTA

Ofertantul va suporta toate costurile asociate elaborarii si prezentarii ofertei sale, precum si documentele care o insotesc.

Oferta va include condiţiile descrise în Caietul de sarcini.

Oferta va fi elaborata astfel încât sa respecte următoarele cerinte din contractul de finantare:

Nr. Crt.	Denumire activitate prestata	Cantitate	Pret unitar estimat, fara TVA	Pret unitar estimat, cu TVA	Valoare totala estimata, fara TVA	Valoare totala estimata, cu TVA
1.	Rapoarte de audit financiar	6	2.190,83	2.607,09	13.145,00	15.642,55

Astfel, bugetul maxim alocat pentru serviciile de audit financiar este de 13.145,00 lei fara TVA. Oferta financiara nu poate depasi bugetul alocat; orice oferta care depaseste bugetul, va fi declarata inacceptabila.

Durata contractului: de la data semnării lui de către părţi şi până la finalizarea perioadei de implementare a proiectului, inclusiv perioada de transmitere a cererii de rambursare finală (in maxim 60 de zile de la finalizarea perioadei de implementare).

Locul de desfăşurare a activităţii de audit financiar: la sediul Achizitorului sau la sediul Auditorului, dupa caz.

Avizat,
Manager proiect – Florea Vasilica

Întocmit,
Responsabil achiziţii - Şerban Veronica