



APROBAT  
PRIMAR

FULOP LASZLO ESOLT

Nr. 11448 din 29.06.2020

### CAIET DE SARCINI

pentru atribuirea contractului Servicii de audit financiar pentru proiectul  
"Modernizare strazi urbane in orasul Sovata", SMIS 117710

Oras Sovata, 545500 Sovata, str. Principala nr.155 este autoritatea responsabila de implementarea proiectului in concordanta cu prevederile Contractului de finantare nr. 3693/28.01.2019..

#### Informatii privind proiectul

Proiectul "Modernizare strazi urbane in orasul Sovata", SMIS 117710 este finantat prin POR 2014-2020, Axa prioritară 7 - Diversificarea economiilor locale prin dezvoltarea durabilă a turismului, Prioritatea de investiții 7.1 - Sprijinirea unei creșteri favorabile ocupării forței de muncă, prin dezvoltarea potențialului endogen ca parte a unei strategii teritoriale pentru anumite zone, care să includă reconversia regiunilor industriale aflate în declin, precum și sporirea accesibilității și dezvoltarea resurselor naturale și culturale specifice, conform Contract de finantare nr. 3693/28.01.2019.

Valoarea totală al proiectului este de 9.269.513,75 lei, din care suma nerambursabila 9.194.732,96 lei.

Obiectivul general al proiectului il reprezinta cresterea atractivitatii si competitivitatii turistice a statiunii balneo-climatice Sovata.

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

1. Dezvoltarea infrastructurii rutiere si a potentialului turistic prin modernizarea unor strazi din statiunea balneo-climaterica Sovata, pe o lungime totala de 5,430 Km.
2. Cresterea numarului mediu de salariati din statiunea balneo-climaterica Sovata
3. Cresterea numarului de turisti din statiunea balneo-climaterica Sovata cu 22% fata de anul de referinta.

Locul de implementare al proiectului - Oras Sovata .

Obiectul 1 - Modernizare strada 1 Mai, Km 1+500 – Km 2+241

Obiectul 2 - Modernizare strada Stâna de Vale Km 1+800 – Km 2+919

Obiectul 3 - Modernizare strada Rachitei Km 0+000 – Km 0+608

Obiectul 4 - Modernizare strada Câmpul lui Ioan Km 0+000 – Km 0+113

Obiectul 5 - Modernizare strada Restad, Km 0+000 – Km 0+807

Obiectul 6 - Modernizare strada Fagului Km 0+000 – Km 0+149

Obiectul 7 - Modernizare strada Maistrului, Km 0+000 – Km 0+362

Obiectul 8 - Modernizare strada Rozelor Km 0+000 – Km 0+094

Obiectul 9 - Modernizare strada Caprioarei Km 0+000 – Km 0+342

Obiectul 10 - Modernizare strada Cerbului Km 0+145 – Km 0+327

Obiectul 11 - Modernizare strada Privighetorii Km 0+165 – Km 0+300

Obiectul 12 - Modernizare strada Lupului Km 0+000 – 0+444

Obiectul 13 - Modernizare strada Stejerisului Km 0+170 – Km 0+504

Obiectul 14 – Pod peste pârâul Sebes

Activitățile proiectului după încheierea contractului de finantare

- Pregătirea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție, precum și încheierea contractelor cu operatorii economici
- Elaborarea proiectului tehnic
- Monitorizarea contractelor de achiziție încheiate și management de proiect
- Realizarea investiției de baza
- Prestarea serviciilor de asistență tehnică și dirigenție de șantier
- Raportarea progresului în implementarea proiectului, conform prevederilor contractului de finanțare
- Activități de informare și publicitate în cadrul proiectului
- Auditul financiar al proiectului

Achiziții derulate în cadrul proiectului :

Obiectul contractului	Tip contract	Procedura
Studiu Topografic aferent DALI	Servicii	Achiziție directă
Elaborare Studiu Geotehnic	Servicii	Achiziție directă
Elaborare DALI aferent modernizare strazi	Servicii	Achiziție directă
Elaborare Cerere de finanțare	Servicii	Achiziție directă
Verificare tehnică a proiectului	Servicii	Achiziție directă
Asistență tehnică dirigenție de șantier	Servicii	Achiziție directă
Consultanță în management	Servicii	Achiziție directă
Proiectare și execuție investiție de baza	Lucrari	Cerere de oferte/Procedură simplificată
Servicii informare și publicitate	Servicii	Achiziție directă
Audit	Servicii	Achiziție directă

Conform graficului *Cererilor de rambursare/plati* se vor întocmi 11 cereri de rambursare/plata.

**Obiectul contractului**

Achiziție servicii de audit financiar extern (Cod CPV : 79212100-4 Servicii de auditare financiară ) pentru proiectul “Modernizare strazi urbane în orasul Sovata” , SMIS 117710. Această activitate presupune realizarea rapoartelor de audit aferente cererilor de rambursare ale proiectului.

Scopul serviciilor de audit este de a examina și evalua modul de implementare a proiectului, auditorul financiar exprimându-și opinia asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Autoritatea Contractantă pe perioada implementării proiectului “Modernizare strazi urbane în orasul Sovata” , SMIS 117710”, în următorul sens:

- Realitatea cheltuielilor: să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- Regularitatea cheltuielilor: să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;
- Eligibilitatea cheltuielilor: să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare, legislația națională și comunitară în vigoare .

Rapoartele de audit confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate, respectiv :

- sunt necesare pentru realizarea proiectului,
- sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului,
- sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea

eficiență a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG 66/2011);

- sunt efectuate și plătite de beneficiar;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate,
- sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale.
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate),
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

Atunci când același beneficiar desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifica potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

Misiunile de audit sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Standarde Internaționale pentru Servicii Conexce (ISRS), în vigoare. Raportul verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agregate ale angajamentului în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor utilizate de Auditor.

Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea UAT Oraș Sovata.

Auditorul financiar se obligă să ofere suport beneficiarului până la data aprobării cererii de rambursare finală de către Autoritatea de Management, chiar dacă această perioadă o depășește pe cea a proiectului.

La cererea expresă a Achizitorului, Prestatorul va participa în mod obligatoriu la vizite/verificari/controale/auditori asupra modului de implementare a proiectului, efectuate de AM POR/OI, Autoritatea de Certificare și Plata, Autoritatea de Audit sau oricare alt organism abilitat în acest sens, fără costuri suplimentare pentru achizitor.

### **Valoarea achiziției**

Conform bugetului proiectului aprobat, valoarea estimată a contractului este de: 24.000 LEI + TVA.

### **Rapoartari, condiții de recepționare și plata**

Pe parcursul implementării proiectului “Modernizare strazi urbane in orasul Sovata , SMIS 117710” prestatorul va elabora 6 Rapoarte de Audit în conformitate cu legislația în vigoare, normele CAFR și standarde internaționale de audit, cu respectarea cerințelor impuse de finanțator AM POR.

Auditarea se va face atât din punct de vedere financiar și contabil, cât și în ceea ce privește respectarea procedurilor de atribuire. Prestatorul trebuie să cunoască prevederile contractului de finanțare și ale ghidului solicitantului în ceea ce privește eligibilitatea cheltuielilor și a activităților, precum și baza legală pentru stabilirea eligibilității cheltuielilor.

La sediul autorității contractante prestatorul va avea la dispoziție toate documentele necesare pentru elaborarea rapoartelor de audit. Autoritatea contractantă nu se angajează să transmită prestatorului copii (pe hartie sau electronic) ale documentelor în vederea îndeplinirii contractului.

Prestatorul va semna un Acord de confidențialitate cu privire la păstrarea informațiilor cu caracter confidențial furnizate de beneficiar.

Prestatorul va fi în intregime raspunzator pentru acoperirea tuturor cheltuielilor (costuri legate de personalul administrativ si suport, echipamente, consumabile, transport, cazare, dupa caz, etc.) necesare pentru desfasurarea in bune conditii a activitatilor de audit.

Beneficiarul va asigura spatiu corespunzator pentru derularea intalnirilor organizate intre beneficiar si prestator in scopul derularii contractului.

Etapele principale ale activității de audit sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de proiect, în mod deosebit cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea activității curente și corespondența înregistrărilor aferente proiectului în cadrul situațiilor financiare ale Autorității Contractante;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Cererile de Rambursare aferente Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare cu scop special întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului și cu reglementările specifice instituțiilor publice din cadrul cărora face parte Autoritatea Contractantă;
- Verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractului și includerea acestora în contabilitatea Autorității Contractante;
- Existența documentelor suport ce însoțesc Cererile de Rambursare;

În timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor:

- utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
- bunurile/ serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare;
- cheltuielile solicitate prin Cererile de Rambursare sunt reale, exacte și eligibile;
- există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor, Cererile de Rambursare a Cheltuielilor și contabilitatea Autorității Contractante;
- dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare, precum și cu reglementările cărora li se supune Autoritatea Contractantă.

Lista orientativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul le poate găsi la verificarea 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 aliniate
- balanțe de verificare analitice și sintetice, la nivelul instituției și pe proiect (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);
- dosarele achizițiilor publice constituite în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către beneficiar conform prevederilor legislației în vigoare privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii;
- contracte și formulare de comandă;

- facturi;
- procese verbale de recepție parțială și finală;
- procese verbale de punere în funcțiune;
- note de recepție și constatare de diferențe;
- extrase de cont și ordine de plată;
- contracte de muncă încheiate între beneficiar și membrii echipei de implementare;
- decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului;
- pontaje cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului (inclusiv pentru contractele de muncă part-time) avizate de managerul de proiect;
- state de salarii;
- alte documente: bonuri de consum, bilete de transport, bonuri cantități fixe de carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix etc.

Raportul privind constatarile factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul contractului de finantare nr. 3693/28.01.2019 trebuie sa descrie scopul si procedurile agregate ale angajamentului suficient de detaliat incat sa permita beneficiarului si Autoritatii de management sa inteleaga natura si aria de cuprindere a mediului si opinia de audit .

Termenul de furnizare a fiecarui raport de audit este de maxim 10 zile de la data prezentarii documentelor de catre beneficiar. Fiecare dintre rapoartele de audit elaborate de prestator vor fi însoțite de o declaratie pe propria răspundere din care să rezulte că prestatorul are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Recepția serviciilor se va face pe bază de proces-verbal de recepție încheiat la data predării raportului. Raportul de audit se va preda în 2 exemplare originale, cu toate semnăturile și stampilele necesare aplicate, precum și în format electronic, editabil word.

Plata serviciilor prestate se va efectua dupa receptia fara obiectiuni a serviciilor de catre autoritatea contractanta, in termen de 30 zile de la data primirii facturilor.

In situatia in care AM POR solicita clarificari si/sau revizuirea Rapoartelor de audit, auditorul se obliga sa remedieze situatia fara costuri suplimentare pentru achizitor.

In cazul in care pe durata derularii contractului apar modificari ale prevederilor legale emise de AM POR sau alte organisme abilitate in domeniul auditului financiar, auditorul se obliga sa remedieze situatia fara costuri suplimentare pentru achizitor.

### **Durata contractului**

Serviciile de audit se vor presta pe durata perioadei de implementare a proiectului finantat prin contract de finantare nr. 3693/28.01.2019.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POR 2014-2020 se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritate Contractantă, partile vor conveni prelungirea in mod corespunzator a duratei contractului de servicii, fara a modifica pretul contractului.

### **Conditii de participare**

Prestatorul va fi persoana fizica sau juridica autorizata potrivit legislatiei in vigoare de catre autoritatea competenta, respectiv Camera Auditorilor Financiar din Romania(CAFR), să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta, va fi înregistrata fiscal în Romania și va deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent. Acesta trebuie sa se poata regăsi în lista auditorilor financiari persoane fizice si juridice autorizate de CAFR, conform legislației în vigoare, publicata pe site-ul [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro).

Pentru verificarea indeplinirii criteriilor de mai sus, ofertantul va prezenta documente doveditoare :

- Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR (copie conforma)
- Carnet de membru CAFR vizat activ pe anul curent(copie conforma)
- Declaratie pe proprie raspundere a auditorului financiar din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta CAFR (original)
- Certificat constatator emis de ORC , din care rezulta ca serviciile care fac obiectul contractului au corespondent in cod CAEN mentionat in certificat (cu informatii reale/actuale la data limita de depunere a ofertelor).

Ofertantul va prezenta declaratie pe proprie raspundere privind neincadrarea in prevederile referitoare la conflictul de interese ale Legii 98/2016.

**Oferta tehnica** – se va intocmi cu respectarea cerintelor formulate in caietul de sarcini, astfel încât să se permită identificarea cu usurință a corespondentei acesteia cu cerintele solicitate de Autoritatea Contractanta.

Prestatorul trebuie să își definească organizarea și metodologia de implementare a contractului pe care le va prezenta în oferta tehnică, pornind de la specificațiile prezentate în prezentul Caiet de Sarcini. Orice propunere tehnica elaborata prin simpla copiere a caietului de sarcini va fi respinsa ca neconforma.

Prestatorul va nominaliza expertii propusi pentru indeplinirea contractului, incluzand in oferta sa CV, diplome de studii/atestare/certificate/alte documente doveditoare care atesta experienta in domeniu a fiecarui expert in parte.

Ofertantul va prezenta o declaratie pe proprie raspundere privind respectarea conditiilor de mediu,social si al relatiilor de munca la elaborarea ofertei/pe toata durata de derulare a contractului. Se va prezenta modelul de contract insusit prin semnatura si stampila.

**Oferta financiara** – se va prezenta formularul de oferta completat. Ofertantul va include in preturile ofertate toate costurile necesare pentru indeplinirea contractului.

Ofertele vor fi transmise in format tiparit la Registratura Primariei Oras Sovata, str. Principala nr. 155 , Sovata, Jud. Mures sau electronic la adresa de email [sovata@cjmures.ro](mailto:sovata@cjmures.ro) pana la data limita de depunere a ofertelor. Documentele care sunt solicitate în original sau conform cu originalul, vor fi depuse la sediul primăriei Oras Sovata doar de către ofertantul declarat câștigător, pana la data semnării contractului.

Achizitia se va finaliza prin intermediul catalogului electronic, fiind obligatoriu ca operatorul economic desemnat castigator sa fie inscris in Sistemul electronic de achizitii publice. Ofertantul castigator va incarca oferta sa in SICAP sub denumirea Servicii de audit financiar pentru proiectul “Modernizare strazi urbane in orasul Sovata” , SMIS 117710.

Intocmit,  
Responsabil Achizitiei Publice  
Marton Csaba

