

CAIET DE SARCINI

PENTRU ATRIBUIREA CONTRACTULUI DE ACHIZITIE PUBLICA AVAND CA OBIECT SERVICII DE AUDITARE FINANCIARA

pentru proiectul „Modernizarea infrastructurii de transport județean pe traseul Gulianca-Ianca-Viziru, asigurând conectivitatea directă cu coridorul TEN-T Brăila-Buzău”, finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 6 Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională, Prioritatea de Investiții 6.1 Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale, Obiectivul specific „Creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN-T prin modernizarea drumurilor județene”

1. Obiectul contractului

Servicii de auditare financiara pentru proiectul „Modernizarea infrastructurii de transport județean pe traseul Gulianca-Ianca-Viziru, asigurând conectivitatea directă cu coridorul TEN-T Brăila-Buzău”, finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020.

2. Obiectivele proiectului

Obiectivul proiectului îl reprezintă modernizarea infrastructurii de transport rutier a județului Brăila pe traseul Gulianca – Ianca – Viziru. Acest traseu este format din patru tronsoane de drum județean DJ 202A între localitățile Gulianca și Gradistea, DJ 221 între localitățile Sutesti și Ianca, DJ 211 între localitățile Ianca și Bordei Verde și DJ 211A între localitățile Bordei Verde și Viziru, face legătura între drumurile naționale DN 23 (localitatea Gulianca), DN 22 (localitatea Grădiștea și localitatea Sutesti), DN 2B (localitatea Ianca) și DN 21 (localitatea Viziru), având lungimea totală de 61,12 km. Prin legăturile sale, acesta asigură conectivitatea directă cu coridorul TEN-T Brăila – Buzău.

Sectoarele de drum județean în lungime de 61,12 km ce fac obiectul proiectului se desfășoară pe teritoriul administrativ al județului Brăila și traversează următoarele localități Gulianca, Ariciu, Mihail Kogalniceanu, Boarca, Racovița, Custura, Grădiștea, Sutesti, Bordei Verde, Viziru și orașul Ianca. Proiectul se va implementa în parteneriat, astfel: Unitatea Administrativ Teritorială Județul Brăila este lider de proiect, iar unitățile administrativ teritoriale orașul Ianca și comunele Salcia Tudor, Rimnicelu, Racovița, Grădiștea, Șuțești, Bordei Verde, Viziru sunt parteneri.

Perioada de implementare a proiectului este de 26 luni, respectiv 14 iunie 2017 - 31 iulie 2019.

3. Descrierea generală a serviciilor solicitate

Prezentul Caiet de sarcini se referă la achiziția contractului de **Servicii de auditare financiara** pentru proiectul „Modernizarea infrastructurii de transport județean pe traseul Gulianca-Ianca-Viziru, asigurând conectivitatea directă cu coridorul TEN-T Brăila-Buzău”, finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 6 Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională, Prioritatea de Investiții 6.1 Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale, Obiectivul specific „Creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN-T prin modernizarea drumurilor județene”

Scopul serviciilor de audit este de a examina și evalua modul de implementare a proiectului.

Raportarea

Obiectivul raportului de audit constă în verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru activitățile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile. Prestatorul de servicii de auditare financiară va verifica dacă finanțarea nerambursabilă a fost utilizată în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare.

Raportul verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agreeate 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.

Auditorul va elabora următoarele rapoarte minime ce vor descrie toate activitățile desfășurate și cheltuielile efectuate pe întreaga perioadă auditată și vor fi prezentate pe parcursul contractului de servicii, astfel:

- ⇒ raport de audit intermediar va fi efectuat în concordanță cu calendarul de implementare a proiectului în următoarele luni 5, 8, 11, 14, 17, 20, 23 și va însoți Cererile de rambursare intermediare;
- ⇒ un raport de audit final va fi realizat la sfârșitul proiectului și va însoți Cererea de rambursare finală.

Durata de realizare

Prestarea serviciului de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va realiza în termen de maxim 10 (zece) zile lucrătoare de la data prezentării documentației de către autoritatea contractantă.

Comunicarea rapoartelor

Auditorul va furniza rapoartele de audit pe suport de hârtie cu antetul acestuia. Toate rapoartele menționate vor fi datate și semnate de către experți și vor fi predate Autorității Contractante în **2 (două) exemplare originale**. Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Consiliului Județean Brăila.

4. Condiții de participare

Ofertanții participanți vor prezenta următoarele documente:

- Certificatul de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – în copie “conform cu originalul”;
- Certificatul de membru CAFR cu mențiunea „Activ”, în copie „conform cu originalul”, valabil la data limită de depunere a ofertelor.

5. Sarcinile specifice furnizorului de servicii de audit

Activitățile de audit vor include dar nu se vor limita la:

- Auditorul verifică dacă cererea de rambursare este în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare
- Auditorul verifică dacă Sistemul Contabil utilizat de Beneficiar este în conformitate cu legislația națională în vigoare, dacă Rapoartele finale emise de Sistemul Contabil permit evaluarea eficientă și eficace a operațiunilor efectuate în cadrul proiectului, urmând ca în final să raporteze eventualele puncte slabe ale sistemului contabil astfel încât Beneficiarul să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire pe perioada de implementare rămasă.
- Auditorul verifică dacă informațiile din Cererea de rambursare sunt în conformitate cu Rapoartele din sistemul de contabilitate al Beneficiarului (ex. bilanța de verificare, registrul jurnal, fise de cont, etc.)
- Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din Cererea de rambursare și verifică dacă acestea corespund cu Bugetul Contractului de Finanțare (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare.

- Auditorul verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește maximum de finanțare specificat în Contractul de Finanțare.
- Auditorul verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului de Finanțare sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv - dacă este cazul - cererile pentru actele adiționale la Contractul de Finanțare).
- Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor. În toate cazurile Auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.
- Auditorul verifică eligibilitatea costurilor în termenii și condițiile Contractului de Finanțare.
- Auditorul verifică dacă încasarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor din cadrul proiectului au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul Contabil al Beneficiarului;
- Auditorul verifică dacă cheltuielile efectuate și înregistrate în Cererea de Rambursare sunt însoțite de documente justificative care să ateste operațiunile respective.
- Auditorul examinează care reguli de achiziții se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, titluri, articole și aliniate de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul s-a conformat la asemenea reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile.
- Fiecare raport de audit trebuie să cuprindă: analiza și controlul asupra legalității și regularității cheltuielilor; controlul utilizării avansurilor; auditul conturilor de terți; confruntarea cheltuielilor cu conturile contabile specifice și cu bugetul proiectului; verificarea veniturilor din proiect; efectuarea controalelor la fața locului privind proiectul; alte activități pe care auditorul le consideră necesare în evaluarea raportului;
- Auditorul poate apela la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza, evaluare/reevaluare, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor, inspecții ale evaluărilor și obținerea confirmărilor.
- În urma încheierii contractului de audit, rapoartele de audit confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și sunt:
 - necesare pentru realizarea proiectului;
 - prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului;
 - în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea preturilor conform prevederilor OUG 66/2011);
 - efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
 - cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
 - înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR». Beneficiarul va aplica mențiunea „conform cu originalul” pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
 - pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului, și codul proiectului;
 - cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică preturile unitare și cantitățile decontate);

6. Organizarea auditului

Firma de audit își va planifica activitățile în conformitate cu prevederile internaționale și naționale de audit, precum și cu politica firmei.

Membrii echipei de audit vor avea acces direct la documentele legale, corespondență și alte informații privind proiectul **Modernizarea infrastructurii de transport județean pe traseul Gulianca-Ianca-Viziru, asigurând conectivitatea directă cu coridorul TEN-T Brăila-Buzău.**

Experții firmei de audit trebuie să semnaleze imediat Consiliului Județean Brăila orice acțiune care limitează scopul acțiunii de audit, lipsă de cooperare sau neregulă.

Experții firmei de audit trebuie să țină cont de următoarele principii:

- Integritate - experții trebuie să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația în vigoare;
- Obiectivitate - experții trebuie să aibă o atitudine imparțială;
- Confidențialitate - experții trebuie să fie prudenți în a utiliza și proteja informațiile la care au acces pe durata misiunii, asigurând confidențialitatea lor;
- Competența - experții trebuie să aplice experiența și cunoștințele dobândite pentru îndeplinirea sarcinilor;
- Independența - experții trebuie să fie independenți de toate părțile auditate implicate în implementarea proiectului.

Echipa prestatorului

Prestatorul va utiliza o echipă formată din personal cu competențe și experiență dovedite, capabil să ducă la bun sfârșit cu succes sarcinile definite prin prezentul document, astfel ca, în final să contribuie la îndeplinirea obiectivului general și a obiectivelor specifice ale Contractului, în condițiile respectării cerințelor de calitate și a termenelor stabilite, cu încadrarea în bugetul prevăzut.

Membrii echipei Prestatorului nominalizați în cadrul Propunerii tehnice vor avea experiența profesională demonstrată, specifică conform sarcinilor pe care trebuie să le îndeplinească și experiența în domeniul auditului financiar.

Membrii principali ai echipei de audit sunt în interpretarea prezentului caiet de sarcini acei experți care vor avea un rol determinant în implementarea contractului. Profilele profesionale ale membrilor principali care trebuie să facă parte din echipa Prestatorului sunt definite în cele ce urmează:

Nr crt	Cerinte	Pozitie
1	Calificări și abilități <ul style="list-style-type: none">• Studii economice superioare;• Membru activ al CAFR în anul• Experiența în minim un contract similar	Auditor financiar
2	Calificări și abilități <ul style="list-style-type: none">• Studii economice superioare;• Membru activ al CECCAR în anul• Experiența în minim un contract similar	Expert contabil

Personalul solicitat anterior reprezintă o cerință minimă. În cadrul ofertei sale, Prestatorul va propune o echipă (respectând cel puțin cerințele minime enunțate anterior) conform experienței și planului său de realizare a obiectivelor stabilite în prezentul document, cu încadrarea în buget. Astfel, în oferta pot fi incluși și alți experți considerați necesari de către ofertant (Ex: expert achiziții – pentru verificarea/auditarea procedurilor de achiziții derulate în cadrul proiectului).

Cerintele referitoare la calificările și abilitățile fiecărui membru cheie propus sunt minime și obligatorii și vor fi probate prin C.V. și documente relevante: diplome, certificate de calificare profesională, contract, recomandări etc. atașate pt. susținerea CV-ului.

În cazul în care calificările și/sau abilitățile membrilor propuși nu corespund caietului de sarcini, oferta tehnică va fi considerată necorespunzătoare și Ofertantul va fi descalificat.

7. Logistica - Echipamente, consumabile, mașini, telefoane, comunicare

Pe întreaga perioadă a contractului, firma de audit va fi răspunzătoare 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 propria echipă;
- Organizarea transportului pentru propria echipă;
- Acoperirea tuturor costurilor pentru tipărire/multiplicare documente si rapoarte, etc.
- Pe toata durata contractului de servicii, firma de audit va trebui să asigure experților toate echipamentele si dotările necesare pentru buna funcționare a serviciilor.

8. Durata contractului de audit

Serviciile de auditare financiară in cadrul proiectului vor avea ca dată de începere a doua zi după semnarea contractului de către ambele părți si se va derula pe toată durata de implementare a proiectului, până la data de 31.07.2019, când va fi realizat auditul final. Proiectul se derulează pe o perioadă de **26 luni**, in conformitate cu prevederile contractului de finanțare nr. 46/14.06.2017. Menționăm că durata contractului de servicii de auditare financiară se va prelungi in cazul in care implementarea proiectul va fi prelungită printr-un act adițional la contractul de finanțare mai sus menționat.

Prestarea serviciului de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va realiza in termen de maxim 10 (zece) zile lucrătoare de la data prezentării documentației de către autoritatea contractantă.

9. Prețul si plata contractului

Prețul contractului nu se actualizează, rămânând ferm pe toată durata de valabilitate a contractului. Plata serviciilor prestate de auditor în baza contractului de servicii de audit financiar va fi efectuată după recepția fiecărui raport de audit, pe bază de factură fiscală, in termen de 30 de zile de la data primirii acesteia. Recepția serviciilor va avea la bază un proces verbal care atestă modul in care au fost îndeplinite obligațiile contractuale, precum si predarea documentelor originale către beneficiar.

Notă: La întocmirea ofertei financiare se va ține cont de faptul că cheltuielile cu activitatea de audit financiar sunt considerate eligibile in limita maximă a 5.000,00 lei trimestrial, conform Ghidului Solicitantului - condiții specifice de accesare a fondurilor in cadrul apelului de proiecte nr. POR 2016/6/6.1/1.

10. Garanția de bună execuție a contractului

Garanția de bună execuție a contractului se va constitui in lei, cuantumul acesteia fiind de **10%** din prețul contractului, exclusiv TVA. Restituirea garanției de bună execuție se va face in cel mult 14 zile de la data îndeplinirii de către contractant a obligațiilor asumate prin contract.

11. Criteriul de atribuire a contractului

Criteriul de atribuire a contractului este „Prețul cel mai scăzut”.

**Manager proiect,
Raluca MARIN**



**Asistent responsabil financiar,
Alin ILIE**

