

AUTORITATEA CONTRACTANTĂ
JUDEȚUL VASLUI

APROB,
Conducător Autoritate Contractantă
PREȘEDINTE,
Dumitru Buzatu



CAIET DE SARCINI

pentru achiziționarea Servicii de auditare financiară în cadrul proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medicale subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495

Coduri CPV: 79212100-4 - Studii de auditare financiară

1. DATE GENERALE:

Pentru scopul prezentei secțiuni a Documentației de Atribuire, orice activitate descrisă într-un anumit capitol din Caietul de Sarcini și nespecificată explicit în alt capitol trebuie interpretată ca fiind menționată în toate capitolele unde se consideră de către Ofertant că aceasta trebuia menționată pentru asigurarea îndeplinirii obiectului Contractului.

Ofertanții trebuie să răspundă integral cerințelor minime incluse în acest Caiet de Sarcini și fără a limita funcționalitățile oferite.

Nu se admit ofertele parțiale din punct de vedere cantitativ și calitativ, ci numai ofertele integrale, care corespund tuturor cerințelor minime stabilite prin prezentul Caiet de Sarcini.

Serviciile ce se doresc a fi contractate prin intermediul acestei proceduri de achiziție publică reprezintă auditarea externă independentă privind verificarea cheltuielilor proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medicale subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495 depus de către UAT Județul Vaslui în parteneriat cu Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești și Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești în cadrul Programului Operațional Infrastructura Mare 2014-2020, Axa Prioritară 9 „Protejarea sănătății populației în contextul pandemiei cauzate de COVID-19, prin prioritatea de investiții 9a Investiții în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate, promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreere, precum și trecerea de la serviciile instituționale la serviciile prestate de comunități”, Obiectivul specific 9.1 „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19”.

2. AUTORITATEA CONTRACTANTĂ:

Denumire: UAT Județul Vaslui - Consiliul Județean Vaslui, reprezentat prin Dumitru BUZATU - președinte; Cod fiscal: 3394171

Adresa: str. Stefan cel Mare, nr.79, Vaslui, cod postal 730168, judetul Vaslui, România
Contact: tel. 0235-361.089, 0235-361.096, fax. 0235-361.091, 0235-361.090, email:consiliu@cjvs.eu, cjvaslui@cjvs.eu.

3. OBIECTIVUL SPECIFIC AL CONTRACTULUI:

În conformitate cu Ghidului solicitantului POIM/819/9/1/Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19, achiziția are drept obiectiv auditarea financiară a cheltuielilor întreprinse în cadrul proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medice subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495, în vederea verificării legalității, exactității și eligibilității acestora. Solicitanții proiectului sunt UAT Județul Vaslui, în calitate de lider și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești și Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești, în calitate de parteneri.

Se vor contracta serviciile unui auditor financiar independent în vederea verificării legalității, exactității și eligibilității cheltuielilor ce vor fi efectuate în cadrul proiectului. Auditorul financiar va fi selectat în baza prevederilor legale emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fondurile europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donator.

Cerințe:

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, regularității și eligibilității acestora;

c) auditorul financiar independent deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent;

d) împotriva auditorului financiar să nu se fi pronunțat sancțiuni disciplinare rămase definitive în ultimii 3 ani.

4. VALOAREA ESTIMATĂ:

Valoarea estimată a contractului este de 22.000 lei, fără TVA.

5. DURATA ȘI LOCUL DE DESFĂȘURARE A SERVICIILOR SOLICITATE:

Durata contractului de servicii este de la semnarea acestuia și până la finalizarea perioadei de implementare a proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medice subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495. Perioada estimativă de prestare a serviciilor menționate în caietul de sarcini este în funcție de încheierea perioadei de achiziție, semnarea contractului și eliberarea ordinului de începere, de către autoritatea contractantă. Durata supusă auditării va acoperi întreaga perioadă de implementare a proiectului.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POIM se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat. Valoarea contractului privind auditul financiar rămâne neschimbată. Durata de prestare a serviciilor de audit extern va fi prelungită, dacă este cazul, în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o notificare din partea beneficiarului, urmată de încheierea unui act adițional.

Prestarea serviciilor se va realiza la comanda Autorității contractante, în termenele prevăzute în caietul de sarcini și în contract. Orice depășire a acestor termene dă dreptul Autorității contractante de a percepe prestatorului penalități de întârziere.

Contractul se consideră finalizat după prestarea tuturor serviciilor prevăzute, în termenele și condițiile contractuale.

Pentru realizarea raportului de audit, Prestatorul va efectua verificări atât la sediul Liderului de proiect, cât și al Partenerilor din cadrul proiectului, în vederea verificării respectării regulilor aplicabile domeniului gestionării proiectelor finanțate prin POIM.

Beneficiarul și Partenerii vor pune la dispoziția Prestatorului orice documente necesare pentru realizarea serviciilor de audit, pe bază de solicitare scrisă. Consultarea documentelor solicitate de către prestator se va realiza la sediul Beneficiarului, respectiv al Partenerilor, dacă este cazul.

6. DESCRIEREA SERVICIILOR CARE FAC OBIECTUL CONTRACTULUI:

Furnizorul serviciilor de audit trebuie să obțină o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare și a anexelor lui, cât și a altor informații relevante. Pentru aceasta, Furnizorul serviciilor de audit se obligă să consulte următoarele documente:

- Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020, Axa Prioritară 9 „Protejarea sănătății populației în contextul pandemiei cauzate de COVID-19, prin prioritatea de investiții 9a Investiții în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate, promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreere, precum și trecerea de la serviciile instituționale la serviciile prestate de comunități”, Obiectivul specific 9.1 „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19”;
- Contractul de finanțare și anexele acestuia privind acordarea finanțării nerambursabile pentru proiectul „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medice subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495;
- Cererea de finanțare și anexele aferente acesteia;
- Hotărârea nr. 399/ 2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul European de dezvoltare regional, Fondul social European și Fondul de coeziune 2014 - 2020;
- OUG 75/ 1999 privind activitatea de audit financiar cu modificările și completările ulterioare, actualizată;
- Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ISRS 4400 Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară așa cum au fost promulgate de către IFAC.
- Alte documente emise de autoritățile competente cu privire la finanțarea / implementarea proiectelor finanțate prin Programul Operațional Infrastructura Mare.

Obiectul contractului va cuprinde:

- elaborarea programului de lucru privind verificarea cheltuielilor proiectului;
- efectuarea auditului financiar aferent tuturor cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medice subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495;
- raportul privind constatările factuale, care va fi finalizat și depus cu minim 5 zile lucrătoare anterior finalizării perioadei de implementare.

Se va realiza 1 (un) raport de audit financiar cu minim 5 zile lucrătoare anterior finalizării perioadei de implementare a proiectului, anterior depunerii cererii de rambursare finală. Data de finalizare a implementării proiectului este 28.02.2021. Menționăm că, în cazul în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POIM se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat, valoarea contractului privind auditul financiar rămânând neschimbată.

Obiectivul auditului este acela de a permite auditorului să exprime o părere certificată cu privire la sumele solicitate de Beneficiarul proiectului în cererile de rambursare. Astfel, auditorul va asigura verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului sub aspectul:

- realității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite.
- regularității cheltuielilor, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor.

- eligibilității și legalității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, ghidului solicitantului, legislației naționale în vigoare și sunt însoțite de documente justificative.

Serviciile de audit financiar se vor realiza în baza Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 4400.

Raportul de audit extern independent va fi realizat în limba română și va fi depus în două exemplare originale și un exemplar în format electronic scanat la sediul UAT Județul Vaslui. Raportul privind constatările factuale trebuie să cuprindă anexe pentru fiecare linie bugetară din bugetul proiectului, precum și concluziile auditului financiar.

Prin oferta depusă, operatorii economici vor trebui să probeze că se asigură prestarea în favoarea Beneficiarului a serviciilor solicitate în integralitatea lor. Serviciile astfel prestate, respectiv activitățile din cadrul contractului, se vor desfășura în strictă corelare cu prevederile prezentului Caiet de sarcini, ofertanții având obligația de a face dovada că prin oferta tehnică și financiară se va asigura satisfacerea în mod corespunzător a cerințelor Beneficiarului.

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor conform prevederilor legislative în domeniul auditării și pentru transmiterea raportului către beneficiar.

Auditorul financiar independent și autorizat în condițiile legii verifică faptul că toate cheltuielile declarate de Beneficiar sunt reale, înregistrate în contabilitate și în evidența cheltuielilor și sunt eligibile în conformitate cu contractul de finanțare, emițând în acest scop un raport de verificare a cheltuielilor.

Toate documentele realizate în cadrul proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei COVID-19 la nivelul serviciilor publice socio-medice subordonate UAT Județul Vaslui”, SMIS 139495, sunt proprietatea exclusivă a Beneficiarului și Partenerilor de proiect și nu pot fi utilizate de către Prestator și/sau terți.

În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de servicii, apar modificări ale prevederilor legale emise de AMPOIM sau alte organisme abilitate în domeniul auditului financiar, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nicio formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.

7. OBLIGAȚII:

7.1. OBLIGAȚIILE CONTRACTANTULUI:

Prestatorul se obligă să presteze serviciile astfel cum au fost solicitate în caietul de sarcini la standardele și performanțele prezentate în propunerea tehnică și propunerea financiară ce fac parte din prezentul contract. Prestatorul serviciilor de audit financiar va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității tuturor cheltuielilor efectuate de Beneficiar în implementarea proiectului. În acest scop, prestatorul de servicii de audit va menționa în cuprinsul Raportului privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POIM, constatările la care s-a ajuns, suficient de detaliat cât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Fiecare raport de audit elaborat de către prestator va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR. Prestatorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

Prestatorul serviciilor de auditare financiară elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

Prestatorul are obligația de a realiza auditarea cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) / Standardelor Internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codului deontologic pentru experții contabili promulgat de către IFAC, precum și a oricăror alte dispoziții aplicabile în materie.

Prestatorul serviciilor de audit va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții. În efectuarea verificărilor, Prestatorul va ține seama de prevederile legislației naționale și comunitare relevante.

Prestatorul are obligația de a asigura disponibilitatea informațiilor și documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de AM sau de alte structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora, după caz. Prestatorul are obligația de a presta serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenite angajamentului asumat și în conformitate cu prevederile legale din domeniu. Prestatorul se obligă să asigure resursele umane, materialele, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în mod rezonabil din contract.

Prestatorul se obligă să respecte reglementările referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii și după caz, standardele internaționale agreeate cu privire la forța de muncă, convențiile cu privire la libertatea de asociere și negocierile colective, eliminarea muncii forțate și obligatorii, eliminarea discriminării în privința angajării și ocupării forței de muncă a persoanelor cu dizabilități. Prestatorul va respecta și se va supune tuturor legilor și reglementărilor în vigoare în România și se va asigura că și personalul său, salariat sau contractat de acesta, conducerea și, subordonații acestuia, vor respecta și se vor supune de asemenea aceluiași legi și reglementări.

Prestatorul va despăgubi Achizitorul în cazul oricăror pretenții și acțiuni în justiție rezultate din orice încălcări ale prevederilor în vigoare de către Prestator, personalul său, salariat sau contractat de acesta, inclusiv conducerea și subordonații acestuia, cu referire la prezentul contract. Prestatorul este pe deplin responsabil pentru prestarea serviciilor în termenul de prestare convenit cu autoritatea contractuală. Totodată, este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului. În eventualitatea în care organele abilitate de control constată încasarea de către prestator a unor sume necuvenite, acesta se obligă să returneze achizitorului sumele încasate necuvenit, precum și penalitățile și foloasele necuvenite constatate.

Prin agreearea prezentului caiet de sarcini, prestatorul de servicii de audit confirmă că îndeplinește următoarele condiții:

- Este membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contribuabililor (IFAC).
- Respectă prevederile HG 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, precum și ale art. 9 din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, referitoare la independența auditorului și incompatibilități.

Raportul elaborat de către auditorul financiar independent va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a acestuia, din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Auditorul trebuie să aibă o atitudine imparțială, să asigure confidențialitatea informațiilor la care are acces pe durata misiunii de audit, să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil.

Auditarea se va face cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit și Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști.

Auditorii trebuie să țină cont de următoarele principii:

- **Integritate** - experții trebuie să-și desfășoare activitățile 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 contractului asigurând confidențialitatea lor
- **Competență** - experții trebuie să aplice experiența și expertiza lor pentru îndeplinirea sarcinilor;
- **Independență** - experții trebuie să fie independenți față de toate părțile implicate în implementarea proiectului.

Atenție!! Legislația, reglementările tehnice și altele asemenea indicate în prezentul Caiet de Sarcini sunt considerate indicative; enumerarea actelor normative este oferită ca referință și nu trebuie considerată limitativă.

7.2. OBLIGAȚIILE BENEFICIARULUI:

Achizitorul se obligă să plătească prețul către Prestator pe baza facturii, a raportului de audit (final) și a procesului verbal de recepție. Achizitorul transmite Prestatorului ordinul de începere a executării prezentului contract a serviciilor astfel cum sunt prevăzute în caietul de sarcini și propunerea tehnică.

Achizitorul monitorizează desfășurarea activităților prevăzute în propunerea tehnică și caietul de sarcini. Achizitorul pune la dispoziția Prestatorului toate documentele justificative care vor fi întocmite pe toată perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității. Achizitorul va pune la dispoziția Prestatorului cu promptitudine orice informații și/sau documente pe care le deține și care pot fi relevante pentru realizarea prezentului contract. Aceste documente vor fi returnate Achizitorului la sfârșitul perioadei de prestare a serviciilor. Achizitorul se obligă să recepționeze serviciile prestate în termenul convenit.

8. CERINȚE MINIME:

Auditorul va trebui să asigure personal calificat în vederea îndeplinirii eficiente a activității solicitate în cadrul contractului. În cazul în care va fi nevoie, Auditorul trebuie să asigure și personal administrativ și de suport pentru a sprijini activitățile experților, în vederea unei bune implementări a prezentului contract. Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Auditor și se consideră incluse în prețul contractului (se include aici și deplasarea la sediul beneficiarului precum și toate costurile legate de multiplicarea și realizarea raportului de verificare a chetuielilor).

Expertul propus v-a prezenta:

- Certificatul de atestare a calității de auditor al CAFR, cu mențiunea „ACTIV” pentru anul în curs, copie semnată și ștampilată cu mențiunea „conform cu originalul”;
- Carnetul de membru al CAFR, cu mențiunea ACTIV pentru anul în curs, copie semnată și ștampilată, cu mențiunea “conform cu originalul”;
- Declarația pe propria răspundere din care să rezulte că expertul, în calitatea sa de auditor financiar, nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională CAFR.

Toate specificațiile, serviciile și cerințele menționate și solicitate în cadrul documentației de atribuire (inclusiv caiet de sarcini) sunt însoțite de mențiunea “sau echivalent”.

9. EGALITATEA DE ȘANSE, NEDISCRIMINAREA :

În executarea contractului de servicii, prestatorul va ține cont de obligațiile referitoare la respectarea principiului egalității de șanse și de tratament, în cadrul relațiilor de muncă de orice fel.

Prestatorul se obligă să asigure respectarea principiului egalității de șanse, oportunități și de tratament, în cadrul relațiilor de muncă de orice fel, inclusiv prin introducerea de dispoziții pentru interzicerea discriminărilor bazate pe sex, origine etnică sau rasială, religie sau credință, dizabilitate, vârstă sau orientare sexuală etc. De asemenea, ofertanții vor prezenta o declarație privind modul în care respecta și încurajează accesul persoanelor dezavantajate la locurile de munca nou create, dacă este cazul.

10. CONDIȚII DE PLATĂ:

Plata se va face în lei, pe bază de factură, cu ordin de plată, după prestarea și recepția serviciilor, în termen de 30 de zile de la înregistrarea facturii.

Documente obligatorii emise de prestator în original, până la finalul perioadei de implementare a proiectului:

- Factura emisă de Furnizorul serviciilor de audit ;
- Raport întocmit de Furnizorul serviciilor de audit în două exemplare originale și un exemplar în format electronic scanat ;
- Aprobarea concluziilor rapoartelor de audit de către Beneficiar prin intermediul procesului verbal de recepție a serviciilor, întocmit de comisia de recepție constituită.

Factura se achită în termenul stabilit prin contract. Toate rapoartele, datele, materialele produse de Furnizorul serviciilor de audit în cadrul acestui contract, vor constitui proprietatea Beneficiarului contractului.

11. ELEMENTE DE PREȚ:

Prețul va fi prezentat în lei fără TVA. TVA se va evidenția separat.

Prețul propus în ofertă este ferm în lei, nu poate fi majorat ulterior și va fi valabil până la realizarea integrală a contractului.

12. CRITERIU DE ATRIBUIRE:

Prețul cel mai scăzut.

13. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI:

Oferta tehnică - Ofertanții vor prezenta în cadrul ofertei tehnice o descriere a serviciilor ce urmează a fi prestate. De asemenea, va prezenta declarațiile referitoare la egalitatea de șanse și de gen și nediscriminarea, menționate la pct. 9.

Oferta financiară - Prețul va fi prezentat în lei, fără TVA. TVA se va evidenția separat. Prețul rămâne ferm în lei pe toată durata contractului.

Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Avizat - Emilian AGAFITEI	Director Executiv DDC	17.11.2020	
Verificat - Cristina VASILIU	Șef Serviciu	17.11.2020	
Întocmit - Andreea MUNTEANU	Consilier	17.11.2020	