



ROMÂNIA
JUDEȚUL MARAMUREȘ
PRIMĂRIA ORAȘULUI DRAGOMIREȘTI
Dragomirești, Str. 1 Decembrie 1918, nr.151, Maramureș, Cod postal 437140
Tel.0262-337007, Fax 0262-337361, primaria.dragomiresti@yahoo.com



Iceland
Liechtenstein
Norway grants

Innovation
Norway

Autoritatea contractantă: Orașul Dragomirești

Nr. 318 / 26.01.2022

Aprobat,
Țiplea Vasile
Primarul Orașului
Dragomirești

CAIET DE SARCINI

SERVICIUL DE AUDIT FINANCIAR ÎN CADRUL PROIECTULUI

"Electrificare case Dragomirești", cod referință proiect 2021/588126

în cadrul proiectelor Electrificare gospodării – Granturi SEE – Programul pentru energie
din România, program operat de Innovation Norway
pentru Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

Caietul de sarcini constituie ansamblul cerințelor minime obligatorii pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Oferta ce conține caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în Caietul de sarcini va fi considerată neconformă și va fi respinsă.

I. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Datele Autorității Contractante (Beneficiarului):

Denumirea autorității contractante: Orașul Dragomirești

Cod fiscal: 3627560

Adresa: Oraș Dragomirești, 1 Decembrie 1918, Nr.151, județ Maramureș

Sursa de finanțare: Programul Electrificare gospodării – Granturi SEE – Programul pentru energie din România, program operat de Innovation Norway pentru Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

1.2. Obiectivele proiectului:

În cadrul proiectului li se vor furniza soluții bazate pe energie regenerabilă prin utilizarea de panouri fotovoltaice unui număr de 15 gospodării neelectrificate și izolate amplasate pe raza teritoriului administrativ al Orașului Dragomirești.

Având în vedere distanța mare a caselor față de rețeaua electrică de distribuție, de căile de comunicație neamenajate (neasfaltate), de neelectrificarea până în momentul de față a gospodăriilor de către distribuitorul de energie electrică datorită costurilor prea mari care nu sunt/nu pot fi acoperite de compania de electricitate, de primărie sau de către rezidenții/proprietarii gospodăriilor, s-a ales ca variantă pentru electrificarea gospodăriilor izolate utilizarea panourilor fotovoltaice pentru asigurarea unui minim necesar de energie pentru locuitorii acestor gospodării.

Scopul electrificării este de a asigura persoanelor respective un trai mai bun, posibilitatea de a ilumina seara/noaptea încăperile, de a utiliza un mic frigider, de a putea desfășura în curte o activitate după lăsarea întunericului, de a putea utiliza o mulgătoare pentru colectarea laptelui, de a utiliza o mașină de separare a grăsimii în procesul de producere a smântânii, de a putea utiliza o mașină de spălat semiautomată și de a putea încărca un telefon.

Sursa de finanțare

Prin programul de finanțare: EEA AND Norwegian Financial Mechanisms 2014-2021.

Valoarea totală a proiectului este de 104 451 EUR cu TVA, din care 104 451 EUR reprezintă finanțarenerambursabilă.

Durata proiectului - din 14.12.2021 până la 31.07.2023.

II. Valoarea achiziției

Denumirea contractului de achiziție	Servicii de audit financiar				
Obiectul contractului de achiziție	Servicii de auditare financiară în vedere implementării proiectului “ Electrificare Dragomirești ”, cod referință proiect 2021/588126 , finanțat prin Programul Îmbunătățirea Eficienței Energetice lansat de Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021, prin Innovation Norway				
Contract	X				
Nr. Crt	Descrierea produsului	Cantitate	Preț estimat (fără TVA)	TOTAL fără TVA	TOTAL cu TVA
(0)	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) x (3)	(5) = (4) x 1.19%
1.	Servicii de audit financiar	1	4949.4	4949.4	5889.78
Total lei				4949.4	5889.78
Procedura aleasă pentru atribuirea contractului : Achiziție directă, publicare Anunț de publicitate					

Valoarea totală a contractului nu poate să depășească valoarea de 4949.4 RON fără TVA.

III. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

Obiectul contractului îl constituie prestarea serviciilor de auditare financiară a proiectului „**Electrificare case Dragomirești**”, cod referință proiect 2021/588126, în cadrul Programului de finanțare „Îmbunătățirea eficienței energetice” lansat de granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 prin Innovation Norway.

Furnizorul serviciilor de audit financiar, independent și autorizat execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă, în baza documentației care atestă respectarea Termenilor și Condițiilor Standard și oricăror condiții speciale stabilite în Contractul aferent Proiectului, semnate de reprezentantul legal, în conformitate cu normele de auditare standardul ISA 805 (declarațiile auditorului referitoare la auditurile pentru scop special), cunoaște programul.

Auditorul va întocmi un raport în limba engleza care să ateste că costurile raportate sunt suportate în conformitate cu contractul de proiect, legislația națională și practicile contabile naționale relevante, va menționa conturilor de proiect auditate (IBAN), va confirma cofinanțarea (cu suma specifică pentru fiecare raport), va confirma sumele eligibile și respectarea ratei grantului, confirmarea oricăror venituri din dobânzi pe conturile de proiect, ambele conturi în EUR și în moneda locală.

Cod CPV: 79212000-4 - Servicii de auditare.

Pe parcursul efectuării auditului financiar pe proiect, înainte de fiecare solicitare de rambursare, auditorul va audita rapoartele intermediare, respectiv raportul final, calendarul acestora în acest moment, fiind următorul:

Raport intermediar 1: 30.06.2022

Raport intermediar 2: 31.12.2022

Raport intermediar/final 3: 31.07.2023

Datele și numărul rapoartelor financiare pot suferi modificări pe parcursul proiectului, în funcție de necesitățile pe parcursul implementării proiectului sau a cerințelor specificate de finanțator.

În cadrul derulării lucrărilor de audit aferent rapoartelor intermediare prestatorul va proceda la:

- Auditarea financiară a tuturor activităților proiectului sus menționat
- Verificarea tuturor înregistrărilor și a conturilor acestuia,
- Verificarea rapoartelor emise către Operatorul de Program
- Verificarea tuturor actelor justificate care stau la baza angajării cheltuielilor (dosare de achiziții, documente justificative, state de plată, extrase de cont etc.),
- Verificarea respectării regulilor impuse de finanțator,
- Verificarea corectitudinii înregistrărilor din raportul intermediar,
- Verificarea eligibilității fiecărei cheltuieli și încadrarea corectă a acestora în linii bugetare,
- Respectarea bugetului aprobat,

Conformitatea încadrării cheltuielilor cu regulile impuse de manualul de implementare a proiectului, legislația națională și internațională, care se referă la finanțarea în cauză.

Va emite câte un raport de audit financiar pentru fiecare solicitare de rambursare, incluzând și fiecare raport intermediar și final în parte, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de termenul de depunere a solicitărilor de rambursare către Operatorul de Program.

Rapoartele anterior menționate se vor finaliza doar după încheierea unei sesiuni de discuții preliminare asupra constatărilor auditorului și clarificărilor cu beneficiarul, care va avea loc cel puțin cu trei zile înainte de termenul de predare menționat la punctul anterior, la sediul beneficiarului.

Verificarea actelor va avea loc la sediul sau locația indicată de către Orașul Dragomirești, și presupune prezența auditorului în locația sus amintită oricât este necesar pentru verificarea acestora.

Ofertanții vor avea în vedere că Beneficiarul poate solicita, atunci când consideră necesar o întrevvedere față în față la una din locațiile implementării proiectului. În acest caz va anunța prestatorul cu 24 ore înainte, iar prestatorul trebuie să onoreze întâlnirea.

IV. DESCRIEREA SERVICIILOR CE VOR FI PRESTATE

Prestatorul de servicii 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, constatările la care s-a ajuns, în baza normelor de auditare standardul ISA 805 (declarațiile auditorului referitoare la auditurile pentru scop special), în conformitate cu Standardele Internaționale ale serviciilor Conexe (ISRS) 4400 și cu respectarea Termenilor și Condițiilor Standard și oricăror condiții speciale stabilite în Contractul aferent Proiectului, în conformitate cu cerințele finanțatorului.

4.1.Principalele etape ale activității de audit financiar sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de proiect și, 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 Beneficiar în derularea Contractului de Finanțare;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Rapoartele financiare aferente proiectului cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:
 - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;
 - b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele financiare;
 - c) în timpul verificării documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:
 - o utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
 - o bunurile/lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu

procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare al proiectului;

- o există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele financiare;
- o dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

Furnizorul serviciilor de audit financiar 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 și cu cerințele finanțatorului.

În caz de reziliere al contractului, beneficiarul va realiza procedura de achiziție prevăzută de legislația în vigoare în materie de achiziții publice, pentru atribuirea contractului de prestări servicii de audit, unui alt prestator.

- Emiterea raportului aferent rapoartelor intermediare/raportului final.

4.2 Principalele tipuri de verificări derulate de către Furnizorul serviciilor de audit în implementarea contractului, fără a fi o listă exhaustivă.

a. Verificarea cheltuielilor va include, verificarea:

- Înregistrărilor contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitolele ale acestuia, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovezilor procedurilor de achiziție, precum documentațiile achizițiilor directe, procedurilor proprii, ofertele, rapoartele de evaluare, etc.;
- Dovezilor angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovezilor prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete/bonuri de benzină (incluzând tichetele de îmbarcare) dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc.;
- Dovezilor primirii bunurilor precum documente de recepție, etc.;
- Dovezilor plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din

partea subcontractorilor;

- Eligibilității cheltuielilor, prin prisma contractului de finanțare și al manualului de implementare;

b. Verificarea rapoartelor intermediare și al raportului final va include, verificarea:

- Dacă Rapoartele intermediare și Raportul final sunt conforme cu cerințele și condițiile contractului de finanțare al proiectului;
- Dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare;
- Dacă informațiile din Rapoartele intermediare și Raportul final se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).
- Dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă și regulile de implementare
- Conformității cheltuielilor cu bugetul și verifică :
 - Dacă categoriile de cheltuieli din Rapoartele intermediare și Raportul final corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetele proiectelor prevăzute în contractele de finanțare;
 - Dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
 - Dacă cheltuielile au fost efectuate și încadrate în conformitate prevederile Contractului de finanțare;
 - Dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
 - Dacă au fost efectuate modificări ale Bugetele proiectelor prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;

- o Dacă Beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.

4.3 Raportul de audit va respecta forma și va conține informațiile cerute, în baza normelor de auditare standardul ISA 805 (declarațiile auditorului referitoare la auditurile pentru scop special) cu respectarea Termenilor și Condițiilor Standard și oricăror condiții speciale stabilite în Contractul aferent Proiectului, în conformitate cu cerințele finanțatorului, cerințele prezentului caiet de sarcini, Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR, Codul etic emis de IFAC.

Eventualele modificări impuse de către Operatorul de program pe parcursul implementării proiectului, cu privire la auditarea proiectului, vor fi luate în calcul la efectuarea lucrărilor de audit.

Se va redacta câte un raport de audit aferent fiecărui raport intermediar, respectiv final. Fiecare raport 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 C.A.F.R.

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.

Raportul va fi predat Beneficiarului pe suport de hârtie, 4 exemplare în original precum și pe suport electronic în format editabil Word, cu toate semnăturile și ștampilele necesare aplicate.

Recepția rapoartelor de audit va fi realizată de către o comisie constituită la nivelul Beneficiarului.

Auditorul financiar se obligă să ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursării sumelor solicitate prin Cererile de rambursare, chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

V. LOCUL DE DESFĂȘURARE ȘI DURATA CONTRACTULUI

Locația de bază a contractului: va fi în Dragomirești la sediul Beneficiarului

Data demarării și perioada de execuție

De la semnarea contractului până în 31.07.2023.

Durata contractului de audit se va prelungi de drept până la aprobarea raportului final de către Operatorul de Program.

Derularea efectivă a serviciilor de audit va începe odată cu semnarea contractului și se va încheia la finalizarea proiectului și obținerea rambursării sumelor solicitate prin rapoarte, ținându-se cont de eventualele prelungiri. Executarea contractului de audit se va prelungi în cazul prelungirii contractului de finanțare, fără costuri suplimentare, printr-o simplă notificare din partea beneficiarului urmată de încheierea unui act adițional, până la finalizarea contractului de finanțare, cu respectarea termenului de predare a raportării către Operatorul de program.

Predarea lucrării de audit aferent raportului final se face în maxim 10 de zile după finalizarea implementării proiectului. Implementarea contractului va demara în termen de maxim 5 zile de la semnarea acestuia de către ambele părți.

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română și engleză. Toate documentele ce vor fi elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română și engleză. Operatorii economici participanți la procedură trebuie să dispună de minim personal cu experiența, pregătire profesională și calificare corespunzătoare pentru îndeplinirea contractului.

Dacă pe durata derulării contractului de servicii intervin modificări legislative sau modificări ale contractului de finanțare, prestatorul are obligația de a respecta prevederile legale în vigoare pe durata de implementare a proiectului.

Consilier achiziții publice,
Șuşca Axenia Camelia



Programul energetic
Zona de interes: Electrificarea gospodăriilor

România