

| |
|-------------------------------|
| Universitatea |
| „Dunărea de Jos” din Galați |
| Nr. Inregistrare 197/11 |
| Data INTRARE 10.07.2014 |

INVITAȚIE

Prin prezenta, vă aducem la cunoștință că Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați este interesată să achiziționeze **“Servicii de auditare financiară, pe o perioadă de 18 luni, pentru proiectul POSDRU/156/1.2/G/142055 Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști”**, și vă invităm să depuneți oferta tehnică și financiară, având în vedere următoarele:

1. Denumirea autorității contractante: Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați
Cod de identificare: 3127522
Adresa: Str. Domnească Nr. 47, Galați, România
Telefon: 0236419177
Fax: 0236419177
2. Denumire invitație: “Servicii de auditare financiară, pe o perioadă de 18 luni, pentru proiectul POSDRU/156/1.2/G/142055 Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști”
3. Modalitatea de desfășurare: achiziție directă.
4. Pentru depunerea ofertei se va completa: - oferta tehnică și financiară.
5. Împărțirea pe lot-uri: nu
6. Valoarea estimată fără TVA: 14516,13 LEI fără TVA.
7. Criteriu de atribuire: prețul cel mai scăzut.
8. Coduri CPV: 79212100-4.
9. Tip contract: contract de servicii.
10. Obiectul contractului- achiziția de “Servicii de auditare financiară, pe o perioadă de 18 luni, pentru proiectul POSDRU/156/1.2/G/142055 Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști”
11. Data limită de depunere a ofertelor: 15.07.2014, ORA 16:00
12. Adresa la care se transmit ofertele: Universitatea “Dunărea de Jos” din Galați, Str. Domnească Nr. 47, Galați, România, cod poștal: 800008 Registratură.
13. Limba de redactare a ofertei: Română
14. Tip de finanțare și modalitate de plată: Plata se face în termen de maxim 30 de zile, de la prestarea serviciilor, din *fonduri externe nerambursabile*, în contul furnizorului deschis la Trezoreria Statului.
15. Moneda în care se transmite oferta de preț : lei
16. Modul de obținere a documentației : atașat invitației.
17. Persoana de contact: Virginia Tăchiță, tel. 0336130115, e-mail virginia.tachita@ugal.ro

18. În eventualitatea în care oferta dumneavoastră corespunde din punct de vedere al solicitărilor din caietul de sarcini, se încadrează în valoarea estimată precizată în invitație și este clasată pe primul loc, achiziția se va finaliza prin cumpărare directă/din catalogul dvs. din SEAP.

19. Vă rugăm să confirmați primirea prezentei invitații, la numărul de fax 0236419177 sau la adresa de e-mail Virginia.tachita@ugal.ro

Rector,
Prof. Univ. Dr. Ing. Iulian Gabriel BIRSAN



Director General Investiții și Resurse

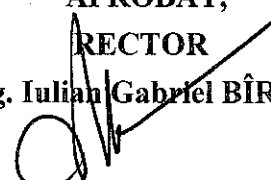
Umane,
Ing. Cezar BICHESCU

Șef Serviciu Achiziții,
Ec. Marian DĂNĂILĂ

Întocmit,
Ing. Virginia TĂCHIȚĂ

APROBAT,
RECTOR

Prof. dr. ing. Iulian Gabriel BÎRSAN



CAIET DE SARCINI

I. INFORMAȚII GENERALE

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați a început în data de 14.05.2014 implementarea proiectului „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055.

Prin prezentul document, Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, în calitate de Beneficiar în cadrul Proiectului „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055, invită operatorii economici interesați să depună o ofertă, aferentă achiziției de „*Servicii de audit*”, în conformitate cu cerințele incluse în acest document.

În vederea respectării contractului de finanțare POSDRU/156/1.2/G/142055, aferent proiectului susrubricat, Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, în calitate de beneficiar, ținând cont de specificul de autoritate contractantă conform O.U.G. nr. 34/2006, dorește achiziționarea de servicii de auditare pe toată perioada de implementare a proiectului susrubricat.

Descrierea specificațiilor tehnice conține informații privind regulile de bază care trebuie respectate, astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzător cu necesitățile achizitorului.

II. DESCRIEREA PROIECTULUI „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055

Obiectivul general al proiectului „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055, este acela de a îmbunătăți calitatea și relevanța pe piața muncii a 11

programe de studii universitare de masterat, pentru a spori accesul la o educație universitară performantă, centrată pe student.

Obiective specifice:

- a) Actualizarea curriculumelor și creșterea relevanței celor 11 programe de master conform cerințelor pieței muncii, adaptate conform CNCIS, din perspectiva promovării învățării centrate pe student.
- b) Extinderea oportunităților de învățare prin implementarea de resurse interactive și instrumente de învățare de tip e-learning pentru 360 de studenți înscriși în cadrul celor 11 programe de master.
- c) Flexibilizarea ofertei de formare a studenților prin dezvoltarea unei comunități Online de învățare și documentare, care să pună la dispoziția celor interesați resurse și materiale digitale relevante pentru domeniile celor 11 programe de master.
- d) Consolidarea competențelor profesionale a 30 persoane, personal didactic implicat în dezvoltarea programelor universitare, în dezvoltarea de curriculume moderne și relevante pentru o piață a muncii flexibilă și incluzivă.

Proiectul vizează educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere prin dezvoltarea calității comunicării, îmbunătățirea serviciilor oferite studenților și profesorilor în scopul creșterii gradului de integrare a studenților pe piața muncii, dezvoltarea rutelor flexibile de învățare pe tot parcursul vieții, creșterea accesului la educație și formare prin promovarea unui mediu de lucru și învățare colaborativ. În urma implementării proiectului, vor rezulta 11 programe de master actualizate din punct de vedere curricular, al metodelor de învățare utilizate și al instrumentelor folosite.

Platforma colaborativă integrată, având și funcționalități de e-Learning, va determina implicit creșterea calității pregătirii resurselor umane, iar în contextul corelării sistemului de învățământ superior cu cerințele pieței forței de muncă, specialiștii formați se vor integra în economia bazată pe cunoaștere.

Proiectul va genera un efect pozitiv pe termen lung, prin creșterea calității programelor educaționale din învățământul superior.

Proiectul contribuie la creșterea flexibilității și diversificarea modalităților de furnizare a educației și formării profesionale, în paralel cu dezvoltarea și modernizarea sistemului de educație și formare profesională inițială și continuă. Beneficiile pentru grupul țintă se traduc în îmbunătățirea calității serviciilor educaționale și sporirea accesului la o educație universitară performantă, prin îmbunătățirea performanțelor cursanților și creșterea accesibilității informațiilor, prin: Acces facil și în timp real la informații din sistem, fapt ce va genera o creștere a vitezei de reacție a studenților în

adaptarea la cerințele educaționale; Atractivitate crescută a ofertei educaționale prin încorporarea de elemente inovative online, exerciții, simulări, studii de caz, resurse multimedia; Grad ridicat de accesibilitate și inovare în activitățile de predare; Interactivitate ridicată studenți - universitate la nivelul proceselor și activităților educaționale; Acces de la distanță și audiența crescută, cuprinzând și cursanții care nu pot participa la clasele din sistemul tradițional; Creșterea performanțelor de învățare, precum și individualizarea procesului de învățare; Sistem flexibil și adaptat nevoilor reale ale beneficiarilor.

Proiectul vizează extinderea oportunităților de învățare adresate studenților, adecvate cerințelor pieței muncii. Obiectivul general al proiectului susține îndeplinirea obiectivului general al POSDRU, dezvoltarea capitalului uman și creșterea competitivității, prin corelarea educației și învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii și asigurarea de oportunități sporite pentru participarea viitoare pe o piață a muncii modernă, flexibilă și incluzivă (prin creșterea calității și eficienței procesului de învățare și prin familiarizarea studenților cu instrumente TIC de ultimă generație, din ce în ce mai larg utilizate pe piața muncii pe care aceștia vor activa). Proiectul răspunde obiectivelor specifice ale DMI 1: dezvoltarea și implementarea sistemului național de calificări în învățământul superior (prin crearea de noi specializări susținute prin programe de masterat); extinderea oportunităților de învățare și promovarea inovării în învățământul superior (prin soluțiile inovatoare TIC implementate în procesul de învățământ); îmbunătățirea programelor de masterat în conformitate cu Cadrul Național al Calificărilor în Învățământul Superior prin includerea de discipline care vizează dezvoltarea competențelor transversale ale studenților. Proiectul se mapează pe obiectivele Axei prioritare, prin faptul că urmărește să sprijine dezvoltarea unor traiectorii flexibile de învățare pe tot parcursul vieții și să îmbunătățească accesul la educație și formare profesională prin furnizarea de educație și formare inițială și continuă modernă și de calitate, incluzând învățământul superior și cercetarea. Activitățile preconizate vizează îmbunătățirea calității serviciilor oferite de universitate, în paralel cu adaptarea programelor de studii la cerințele pieței muncii și dezvoltarea mecanismelor de creștere a accesului la învățământ superior. Proiectul asigură respectarea temelor orizontale privind egalitatea de șanse și dezvoltarea durabilă, precum și inovarea și utilizarea TIC. Proiectul se adresează în mod direct studenților din ciclul de studii de masterat și implementează o serie de activități la nivelul universității, în vederea transpunerii eficiente a standardelor, metodologiilor existente la nivel de sistem de învățământ superior, precum și implementării efective a reformelor promovate în învățământul superior (ex. dezvoltarea de curriculum, validarea învățării anterioare corespunzătoare învățământului superior și completarea studiilor cu programe flexibile etc.). Se are în vedere dezvoltarea de programe și activități care să promoveze dezvoltarea aptitudinilor de dezvoltare profesională și personală ale studenților, astfel: - Dezvoltare curriculară și creșterea relevanței programelor de studii în

invatamantul superior prin repositionarea concordantei dintre definiția calificării și curriculumul universitar ca parte a indicatorilor de asigurare a calitatii, cât și din perspectiva promovării învățării centrate pe student. - Extinderea oportunităților de învățare pentru studenți în cadrul programelor de studii de masterat - Îmbunătățirea instrumentelor/serviciilor de documentare științifică și acces la acestea. - Îmbunătățirea interacțiunii universității cu mediul de afaceri. - Consolidarea inovării, cooperării și a rețelelor între universitari și mediul de afaceri. Proiectul contribuie la realizarea următoarelor obiective operaționale orientative: - Creșterea accesului la educația universitară. - Dezvoltarea învățământului superior bazat pe competente (programe de masterat). - Sprijin pentru dezvoltarea rețelelor între universitari și companii, pentru dezvoltarea învățământului superior, formarea continuă, stimularea și dezvoltarea carierei. Obiectivele proiectului sunt corelate cu abordarea strategică a României relativ la dezvoltarea corelată a infrastructurilor fizice și a capitalului uman, cuprinsă în Strategia Post-Aderare 2007-2013, fiind convergente cu obiectivele instrumentelor programatice: Planul Național de Dezvoltare 2007 - 2013, Programul Național de Reforme 2007 - 2010, Cadrul Strategic Național de Referință 2007 - 2013, Strategia de Dezvoltare Durabilă 2025, Programul de Convergență 2007 - 2013.

III. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul contractului îl reprezintă achiziția de „**Servicii de audit**”, cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare pentru proiectul „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055.

„**Serviciile de audit**” ce fac obiectul prezentei achiziții constau, conform prevederilor Contractului de finanțare POSDRU/156/1.2/G/142055, în verificarea faptului că toate cheltuielile declarate de Beneficiar în cererea de rambursare intermediară sau finală sunt reale, înregistrate corect și eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și emiterea unui raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu formatul standard furnizat de către AMPOSDRU/OI POSDRU.

Obiectivele ce trebuie realizate de prestatorul de servicii:

- a) Asigurarea serviciilor de auditare la standardele impuse;
- b) Asigurarea serviciilor de auditare pentru o perioadă aferentă duratei de implementare a proiectului de 18 luni;
- c) Rapoarte de verificare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului ce vor acoperi toate cererile de rambursare (minim 7 - maxim 8 cereri);

IV. BENEFICIAR

Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați, cu sediul în Galați, strada Domnească nr. 47, cod poștal 800008, telefon 0336130108, fax 0236461353, număr de înregistrare fiscală 3127522.

V. CRITERII DE SELECȚIE/CALIFICARE A AUDITORULUI

„Auditorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta și care va realiza serviciile de audit independent pentru proiectul implementat de Beneficiar.

Auditorul trebuie să fie membru al CAFR.

Auditorul independent trebuie să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR. Contractul de servicii de audit se reziliaza unilateral de catre Beneficiar în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorul independent i s-a retras aceasta calitate de catre CAFR. Beneficiarul va include în contractul de servicii de audit și clauza rezilierii unilaterale a contractului în cazul în care auditorul independent nu mai are calitatea de auditor recunoscut CAFR.

Auditorul trebuie să posede certificate de absolvire/adeverință/înscris echivalent pentru auditarea fondurilor europene, conform protocolului aprobat prin Hotărârea nr.5/2014, publicată în Monitorul Oficial nr.163/06.03.2014.

Pentru verificarea îndeplinirii de către Auditorul independent ofertant a criteriilor de selecție susrubricate, operatorii economici ofertanti au obligația de a prezenta următoarele documente doveditoare:

- Certificat de atestare a calitatii de auditor eliberat de CAFR-copie legalizata;
- Carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea “Activ” pentru anul respectiv- xerocopie;
- Certificat fiscal eliberat de Administratia financiara teritoriala la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice-original;
- Declaratia pe propria raspundere a Auditorului din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat în ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare și competenta profesionala al CAFR.
- certificate de absolvire/adeverință/înscris echivalent pentru auditarea fondurilor europene

VI. SUBIECTUL ANGAJAMENTULUI

Subiectul acestui angajament este auditul, conform specificațiilor impuse de AMPOSDRU/OIPOSDRU și legislației relevante în vigoare. Vor fi supuse auditării toate Cererile de Rambursare a Cheltuielilor care vor fi înaintate de Beneficiar către Organismul Intermediar.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare, Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

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 în CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Toate informațiile privind verificarea cererilor de rambursare și specificațiile tehnice privind auditarea sunt prezentate în documentul „Cerințe privind verificarea cheltuielilor de către un auditor independent”, postate pe site-ul AMPOSDRU secțiunea implementare proiecte:

http://www.fseromania.ro/Images/downdocs/11_cerinte_verificarea_cheltuielilor.pdf.

Totodată, auditorul va efectua auditarea în conformitate Standardul Internațional privind Serviciile Conexă 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare, emis de către IFAC și adoptat de către CAFR și în conformitate cu Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

VII. PLANIFICARE, PROCEDURI, DOCUMENTAȚIE, PROBE ȘI RAPORTAREA

Auditorul trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activității – proceduri care trebuie realizate) și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările

Factuale și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste ST.

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor ST este obligatorie.

VIII. SERVICII EFECTUATE DE CĂTRE PRESTATOR

Serviciile se vor concretiza prin sprijinirea Beneficiarului în îndeplinirea angajamentelor asumate prin contractul de finanțare POSDRU, referitoare la auditarea proiectului „*Programe de master inovative pentru viitorii profesioniști*” – ID 142055.

Serviciile de audit vor acoperi toate cheltuielile aferente perioadei 05.2014-11.2015.

Auditorul independent și autorizat în condițiile legii, va verifica faptul că toate cheltuielile declarate de Beneficiar în Cererile de Rambursare intermediare sau finale s-au efectuat („*realitatea desfășurării*”), sunt legale („*legalitatea*”), exacte („*exactitate*”) și eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, a legislației în vigoare și a instrucțiunilor AM POSDRU/OI POSDRU.

Asociat fiecărei cereri de rambursare, intermediare sau finale, auditorul va elabora un Raport de Verificare a Cheltuielilor aferente cererilor de rambursare respective, în conformitate cu formatul standard furnizat de AMPOSDRU/OIPOSDRU.

Pe baza verificărilor CRC, Auditorul va întocmi minim 1 Raport de verificare a cheltuielilor, aferente cererilor de rambursare, conform formatului standard furnizat de AMPOSDRU/OIPOSDRU.

Raportul de verificare a cheltuielilor întocmit de auditor și transmis odată cu cererea de rambursare intermediară sau finală va viza toate cheltuielile declarate de Beneficiar, care nu au fost verificate prin raportul/rapoartele anterior/anterioare de verificare a cheltuielilor.

Fiecare Raport de verificare a Cheltuielilor trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament, în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

Cererea de Rambursare va purta mențiunea Transmis spre auditare și va fi semnată de auditorul independent.

Asociat fiecărei cereri de rambursare, intermediare sau finale, auditorul va semna și o declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că are calitatea de auditor recunoscut CAFR, document ce va însoți cererea de rambursare.

În situația în care AMPOSDRU sau OIPOSDRU delegat identifică cheltuieli neeligibile, care au fost însă certificate de auditorul independent selectat potrivit procedurilor de mai sus, cheltuielile aferente serviciilor prestate de auditorul care se încadrează în perioada de referință a cererii de rambursare în cadrul căreia au fost identificate aceste cheltuieli neeligibile vor fi considerate, la rândul lor, pro rata, neeligibile. AMPOSDRU sau OIPOSDRU delegat își rezervă dreptul de a comunica Camerei Auditorilor Financiarți din România situațiile de această natură.

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos.

Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

Auditorul obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 „Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la „probe de audit adecvate și suficiente”. Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și ST pentru acest angajament nu sunt suficiente.

Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul le poate găsi adesea la verificarea cheltuielilor include:

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acesteia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;

- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net.

Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

IX. ÎNȚELEGEREA SUFICIENTĂ A ACȚIUNII ȘI A TERMENILOR ȘI CONDIȚIILOR CONTRACTULUI DE FINANȚARE

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin analiza contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin concursul Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste CRC, împreună cu toate anexele acestuia.

Auditorul acordă o atenție deosebită Condițiilor Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexei 1 a contractului de finanțare, care conține descrierea acțiunii. În cazul neconformității cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finanțarea din POS DRU. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să

ceară clarificări de la Beneficiar.

X. PROCEDURI PENTRU VERIFICAREA ELIGIBILITĂȚII CHELTUIELILOR SOLICITATE DE BENEFICIAR ÎN RAPORTUL FINANCIAR PENTRU ACȚIUNE

A. Proceduri generale

Auditorul verifică dacă CRC este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă, respectiv și de a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

Auditorul verifică dacă informațiile din CRC se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

Auditorul verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

B. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din CRC și:

- verifică dacă bugetul din CRC corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 3.1 din Condiții Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la

contractul de finanțare) așa cum se prevede în Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

C. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în CRC sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Costuri cu resursele umane,
2. Costuri cu participantii,
3. Alte costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidenciate distinct.
4. Cheltuieli generale de administrare (CGA)

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex o plată, un contract, o factură etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în CRC.

Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în RCF toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste ST descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în CRC prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu articolul 4 din Condițiile Generale și Speciale.

Acesta verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 3 din Condițiile Generale și Speciale. În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS și MFP nr.3/185/2008 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanțare, de instrucțiunile AMPOSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în CRC și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în CRC.

Realitate (desfasurare/existență):

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – și pentru existența activelor. Auditorul verifică

realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreată și la prețuri sau costuri rezonabile.

D. Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele naționale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezintă în RCF natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor ST.

E. Costuri administrative (indirecte)

Auditorul va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate de către OI POSDRU/AM POSDRU.

F. Verificarea veniturilor acțiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în CRC. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin POSDRU.

XI. RAPORTAREA

Utilizarea formatului de raportare este prezentată în documentul „Cerințe privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent”, postat pe site-ul AMPOSDRU secțiunea implementare proiecte:

http://www.fseromania.ro/images/downdocs/11_cerinte_verificarea_cheltuiellor.pdf

XII. CALENDAR AUDIT

Auditul va fi inițiat după semnarea contractului.

Activitatea de audit se va iniția printr-o invitație din partea Beneficiarului, transmisă cu minimum 3 zile înainte de derularea ședințelor de auditare. Auditorul va trebui să finalizeze și să transmită raportul de audit în maximum 3 zile de la data auditului.

Pe parcursul derulării contractului vor avea loc minim 7 ședințe – maxim 8 ședințe de auditare, prin finalizare cu un Raport final.

Termen finalizare: 14.12.2015 (cererea finală de rambursare se transmite după încheierea contractului în maximum 30 de zile sau conform prevederilor la momentul finalizării proiectului).

XIII. CONDIȚII DE PLATĂ

Plata se va face pe baza de factura fiscală emisă pentru fiecare Raport de Verificare a Cheltuielilor proporțional cu numărul de luni de implementare a proiectului auditate. *(cuantumul aferent fiecărei facturi după fiecare Raport este compus din tariful rezultat din împartirea pretului contractului la numărul de 18 luni de implementare, iar cuantumul rezultat este înmulțit cu numărul de luni auditate).*

Se va încheia un proces verbal de predare - primire a serviciilor prestate, după depunerea cererilor de rambursare la OI POSDRU/AM POSDRU.

Nu se acceptă plata în avans conform HG 264/2003 modificată și completată.

XIV. ENTITĂȚILE RESPONSABILE PENTRU MANAGEMENTUL CONTRACTULUI

Beneficiarul va îndeplini rolul de Autoritate Contractantă în condițiile O.U.G. nr. 34/2006 și va depune toate diligentele necesare astfel încât serviciile contractate să poată fi prestate la un standard ridicat.

Prestatorul va executa serviciile descrise în prezentul caiet de sarcini și va fi responsabil pentru toate aspectele procedurale legate de executarea prezentului contract.

XV. SPRIJIN CE VA FI FURNIZAT DE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

Autoritatea Contractantă va pune la dispoziția auditorului independent și autorizat în condițiile legii toate documentele și/sau informațiile solicitate și să asigure toate condițiile pentru verificarea cheltuielilor de către acesta și va coopera cu Auditorul în vederea obținerii celor mai bune rezultate. De asemenea, va furniza neoneros toate informațiile disponibile necesare contractului. Totodată vor fi respectate toate prevederile din contractul de finanțare POSDRU/156/1.2/G/142055, cu privire la auditare.

XVI. CONDIȚII CONTRACTUALE OBLIGATORII

1. Prestatorul va verifica și certifica faptul că toate cheltuielile declarate de în cererile de rambursare sunt reale, înregistrate în contabilitate și în evidența cheltuielilor și sunt eligibile în conformitate cu normele aplicabile și emite un raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu formatul standard furnizat de AMPOSDRU. În vederea îndeplinirii acestor prescripții prestatorul este obligat să deruleze întreaga activitate de verificare și certificare la sediul sau în locațiile achizitorului ceea ce va presupune explicit un număr aproximativ de 30 de ore lunar de prezență fizică a acestuia în locații, conform standardelor de audit în materie de fonduri structurale.

2. În situația în care sunt identificate cheltuieli neeligibile, care au fost însă certificate de auditorul independent, prestatorul va suporta sancțiuni conform prevederilor protocolului încheiat între AMPOSDRU și Camera Auditorilor Financieri din România. De asemenea, având în vedere că AMPOSDRU/OI POSDRU delegat va reține din cheltuielile solicitate la rambursare aferente serviciilor prestate de auditor procentul stabilit ca neeligibil în urma verificărilor, în raport cu valoarea cererii de rambursare, acest procent va fi suportat exclusiv de către prestator.

Prezentul caiet de sarcini s-a întocmit în baza ghidului pentru efectuarea achizițiilor publice în vederea atribuirii contractelor de servicii de către beneficiarii proiectelor finanțate prin POSDRU.

Glosar de abrevieri:

Pe parcursul prezentului document, s-au folosit următoarele prescurtări:

- ST- specificatii tehnice

- FEDR- Fondul European de Dezvoltare Regionala
- CRC- Cerere de Rambursare a Cheltuielilor
- RCF- Raportul privind Constantarile Factice.

Notă:

Raspunderea pentru conținutul caietului de sarcini aparține persoanei din departamentul/ compartimentul autorității contractante ce procedează la întocmirea/completarea/actualizarea acestuia, pe baza necesităților asumate de compartimentul respectiv.

Întocmit,

Corina Grigoraș

