

Direcția Generală de Asistență Socială  
și Protecția Copilului Ialomița  
Nr. 4848/10.03.2021

Aprobat,  
Director General,  
Prof. Paul Marcu

## CAIET DE SARCINI

privind achiziția serviciilor de audit financiar în cadrul proiectului  
"Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți", cod SMIS 130618

Prezentul caiet de sarcini conține principalele cerințe pe care trebuie să le îndeplinească serviciile ce urmează a se achiziționa și regulile de bază care trebuie respectate, astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze oferta corespunzător cu necesitățile beneficiarului.

Prevederile prezentului caiet de sarcini oferă informații detaliate privind serviciile ce se doresc a fi achiziționate, respectiv servicii privind auditul financiar în cadrul proiectului „*Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți*”, cod SMIS 130618

Cerințele specificate mai jos, fac parte integrantă din documentația necesară pentru elaborarea și prezentarea ofertei și vor fi considerate ca fiind cerințe minime. În acest sens, orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minime obligatorii din Caietul de sarcini.

### Scopul achiziției

Activitatea de realizare a Auditului financiar a proiectului este obligatorie pentru proiectele selectate prin Regio – Programul Operațional Regional și cofinanțate de Uniunea Europeană prin Fondul European de Dezvoltare Regională, beneficiarii Regio având obligația, conform prevederilor contractuale să asigure auditarea proiectului, printr-un auditor extern membru CAFR.

### Sursa de finanțare și obiectivul general al proiectului

Proiectul este finanțat prin Programul Operațional Regional 2014 - 2020, Axa prioritară 8 – Dezvoltarea infrastructurii de sănătate și sociale, Prioritatea de investiții 8.1 – Investițiile în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate și promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreere, precum și trecerea de la

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European  
de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020



serviciile instituționale la serviciile prestate de colectivitățile locale, Obiectiv specific 8.3 – Creșterea gradului de acoperire cu servicii sociale, Grup vulnerabil: Copii, Apel proiecte POR/2019/8/8.1/8.3/C/2 Componenta 1 – 8.3 C (copii) apel 2, Operațiunea – Creșterea gradului de acoperire cu servicii.

Proiectul prevede, în scopul închiderii Complexului de Servicii pentru Protecția Copilului Urziceni, crearea de servicii alternative la îngrijirea în instituție, respectiv a două case de tip familial și a unui centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru părinți și copii, în municipiul Urziceni, cu respectarea cerințelor ghidului solicitantului – condiții specifice de accesare a fondurilor.

### **Obiectivul contractului**

Obiectivul contractului consta în desfășurarea activității de audit extern prin care auditorul verifica dacă fondurile alocate implementării proiectului au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de finanțare nr. 5977/25.08.2020

Prin audit și raportare se va verifica conformitatea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, precum și gradul de atingere a rezultatelor.

### **Obiectul contractului**

Se vor realiza 11 rapoarte de audit (10 Rapoarte de audit intermediare și 1 Raport de audit final) ce vor însoți cererile de rambursare a cheltuielilor, de către un auditor extern CAFR, care vor viza cheltuielile realizate în vederea atingerii obiectivelor proiectului și progresul tehnic al proiectului.

Numărul rapoartelor de audit poate fi actualizat în funcție de modificarea graficului cererilor de rambursare. În cazul în care se modifică graficul cererilor de rambursare, valoarea contractului va rămâne neschimbată.

Prin monitorizarea și controlul realizate de auditorul extern, se va urmări permanent respectarea prevederilor contractului de finanțare, documentațiilor tehnice și a bugetului, precum și atingerea obiectivelor și a indicatorilor proiectului.

### **Sarcinile specifice prestatorului de servicii de audit**

Potrivit cererii de finanțare „Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți”, cod SMIS 130618, derulat prin Programul Operațional Regional 2014 - 2020, Axa prioritară 8 - Dezvoltarea infrastructurii de sănătate și sociale, Prioritatea de investiții 8.1, auditul financiar al proiectului urmează să fie realizat de un auditor extern în baza documentelor puse la dispoziție de către consultantul extern, auditorul contractat întocmind rapoarte de audit înainte de depunerea fiecărei cereri de rambursare. Fiecare raport de audit va confirma că au fost verificate cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare și acestea sunt:

- necesare pentru realizarea proiectului

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European  
de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020



- 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 prețurilor conform prevederilor OUG 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente, cu modificările și completările ulterioare);
- sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/partenerului având la baza 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 SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

Auditorului i se vor pune la dispoziție 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.

Rapoartele de audit trebuie să specifice:

- Dacă fondurile sunt cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare;
- Dacă cheltuielile efectuate sunt conforme;
- Gradul de atingere a rezultatelor

**Rapoartele de audit intermediare** vor fi predate de către Prestatorul serviciilor de audit Beneficiarului, în maxim 10 zile de la data solicitării.

**Raportul de audit final** va fi predat de către Prestatorul serviciilor de audit Beneficiarului, în maxim 10 zile lucrătoare de la data solicitării, dar nu mai târziu de 10 zile lucrătoare de la sfârșitul perioadei de implementare a Contractului de finanțare nr. 5977/25.08.2020.



În cazul în care, urmare unei verificări defectuoase a auditorului, sumele solicitate la rambursare nu vor fi plătite, acesta va face toate demersurile pentru a-și corecta eroarea, iar în cazul în care finanțatorul nu decontează sumele datorită erorii auditorului, contravaloarea acestor sume nedecontate va fi suportată de către auditor.

### **Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit**

Prestatorul 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, prestatorul serviciilor de audit se obligă să consulte minim următoarele documente:

- Ghidul solicitantului pentru Programul Operațional Regional 2014 - 2020, Axa prioritară 8 - Dezvoltarea infrastructurii de sănătate și sociale, Prioritatea de investiții 8.1 – Investițiile în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate și promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreare, precum și trecerea de la serviciile instituționale la serviciile prestate de colectivitățile locale, Obiectivul Specific 8.3 - Creșterea gradului de acoperire cu servicii sociale

- Hotărârea nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune 2014-2020

- Contractul de Finanțare nr. 5977/25.08.2020, inclusiv anexele acestuia;

- OUG 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020

- OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar cu modificările și completările ulterioare, actualizată;

- Hotărârea nr. 114/2016 privind adoptarea Codului etic al profesioniștilor contabili;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare

- Alte documente emise de autoritățile competente cu privire la finanțarea/implementarea proiectelor finanțate prin Programul Operațional Regional 2014-2020

Prestatorul serviciilor de audit acordă o atenție deosebită condițiilor stipulate în documentele sus menționate. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar. Prestatorul serviciilor de audit va purta discuții cu personalul Beneficiarului implicat în implementarea proiectului în vederea obținerii tuturor informațiilor necesare pentru desfășurarea activității de audit.

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în cadrul acestui caiet de sarcini, și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului de audit financiar. De asemenea, auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale stabilite de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).



## Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare

### **A. Proceduri generale**

Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă Cererile de rambursare a cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare al proiectului.

Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă evidențele 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 efectivă a cheltuielilor este fezabilă;
- 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 proiectului.

Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă informațiile din Cererile de rambursare a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

### **B. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică**

Prestatorul serviciilor de audit realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cererile de rambursare a cheltuielilor și verifică:

- dacă categoriile de cheltuieli din Cererile de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în contractul de finanțare;
- dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- dacă suma totală solicitată la rambursare de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de Finanțare;
- dacă au fost efectuate modificări ale Bugetului proiectului prin transferuri între liniile bugetare de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- 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.

### **C. Categoriile de cheltuieli supuse verificării**

Categoriile cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererile de rambursare a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolului și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului. Forma și



natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată, variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în natură.

Prestatorul serviciilor de audit va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de rambursare a cheltuielilor.

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.

#### **D. Verificarea cheltuielilor**

Prestatorul de servicii de audit verifică cheltuielile și prezintă toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare și conforme legislației în vigoare, descoperite pe parcursul realizării acțiunii de audit. În toate cazurile, Prestatorul evaluează impactul financiar estimat al excepțiilor în termenii de cheltuieli neeligibile.

Prestatorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuieli declarate în Cererea de rambursare.

Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectelor. În acest sens, prestatorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost realizate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Prestatorul verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetul proiectului și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros;

- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului;

- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite

cu originalele evidențelor suport.

Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererile de rambursare și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative.

Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost corecte pe categorii de servicii/lucrări, în Cererile de rambursare.

#### **E. Exactitate și înregistrare**

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;



- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare.

## F. Realitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica dacă:

- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate.
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală, proces verbal recepție lucrări/servicii).

### Raportare

**Rapoartele de audit** trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către prestatorul serviciilor de audit.

Auditorul va realiza rapoarte la momentul întocmirii cererii de rambursare de către Beneficiar și ori de câte ori i se vor solicita astfel de rapoarte de verificare a cheltuielilor din partea Beneficiarului, a Organismului Intermediar sau a Autorității de Management. În cazul în care acestea există, Auditorul prezintă în raportul său inexactitățile și erorile constatate și include elemente probante.

Auditorul va întocmi un număr de 10 rapoarte intermediare (numite Raport intermediar de audit) de verificare a activităților și a cheltuielilor aferente acestora și a cheltuielilor aferente celor 10 cereri de rambursare intermediare și 1 Raport final de audit aferent cererii de rambursare finale.

În cazul în care se modifică graficul cererilor de rambursare, valoarea contractului rămâne neschimbată.

Rapoartele vor fi predate Beneficiarului pe suport de hârtie, 2 exemplare originale.

Pe durata desfășurării contractului, Prestatorul serviciilor de audit va răspunde pentru:

- asigurarea prezenței expertului auditor la sediul beneficiarului. Auditorul va efectua cel puțin câte o vizită la sediul Beneficiarului, pentru elaborarea fiecărui raport.
- asigurarea de echipamente de birotică, consumabile necesare derulării activităților de birou, pentru desfășurarea în bune condiții a activităților expertului propus să desfășoare activitatea de audit.

Documentele care fac obiectul verificării vor fi puse la dispoziția prestatorului de către beneficiar doar la sediul D.G.A.S.P.C. Ialomița. Beneficiarul nu se angajează să transmită auditorului copii — pe hârtie sau electronic — în vederea îndeplinirii contractului.

În cazul unor vizite/verificări/controale/auditorii asupra modului de implementare a proiectului *"Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți"*, cod SMIS 130618, efectuate de AM POR, precum și Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritatea de Audit, Comisia Europeană sau orice alt organism abilitat și/sau orice alte persoane autorizate în acest sens de către acestea, auditorul financiar independent ofertant



se va prezenta la aceste vizite/verificări/controale/audituri și va oferi suport beneficiarului la cererea expresă a acestuia.

Prestatorul serviciilor de audit va fi în întregime răspunzător pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare pentru experți și pentru toți ceilalți angajați ai săi. Toate costurile legate de personalul propriu vor fi suportate de către auditor și sunt incluse în prețul contractului.

Pentru întâlnirile organizate între Beneficiar și Prestator, în scopul derulării contractului, Beneficiarul va asigura spațiul corespunzător.

### Personalul implicat în efectuarea auditului

Prestatorul serviciilor de audit va asigura un expert cheie corespunzător din punct de vedere al experienței și al alocării timpului și care are obligația să îndeplinească următoarele cerințe referitoare la calificări și abilități:

- Curriculum vitae - din care să reiasă experiență profesională relevantă de minim 12 luni

în desfășurarea activităților similare celor care fac obiectul prezentei achiziții, în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, semnat pe fiecare pagină.

- Să dețină Certificatul de atestare a calității de auditor emis de CAFR sau echivalent (organisme internaționale).
- Să dețină Carnetul de membru al CAFR, cu mențiunea Activ pentru anul în curs.
- Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că expertul, în calitate de auditor

financiar, nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR.

- Declarație din partea expertului că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Etică, conduită profesională și investigații din cadrul CAFR sau instituția similară din țară de origine.

- Certificat de absolvire a cursurilor pentru auditarea operațiunilor finanțate din fonduri europene conform protocolului încheiat între CAFR - MFE în conformitate cu art 3.8 al Anexei I a Hotărârii CAFR nr. 5/2014 pentru aprobarea Protocolului de colaborare încheiat între CAFR și MFE privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori, sau echivalent.

**Documentele care dovedesc că expertul cheie propus îndeplinește cerințele referitoare la calificări și abilități se vor anexa propunerii tehnice.**

### Condiții de plată



Prețul contractului este ferm și nu se actualizează. Decontarea serviciilor prestate se va face după cum urmează : 11 transe egale, câte o transă pentru fiecare raport de audit în parte.

**Numărul rapoartelor de audit poate fi actualizat în funcție de modificarea graficului cererilor de rambursare. În cazul în care se modifică graficul cererilor de rambursare (prin suplimentarea numărului de cereri de rambursare), valoarea contractului va rămâne neschimbată.**

Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- factură emisă de prestatorul serviciilor de audit.
- raportul de audit întocmit de prestatorul serviciilor de audit (2 exemplare).
- procesul verbal de recepție a serviciilor, fără obiecții, întocmit de comisia de recepție constituită.

Facturile 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.

#### **Modalitatea de prezentare a ofertelor.**

Operatorul economic interesat de prezentul contract va depune **1 ofertă tehnică și 1 ofertă financiară.**

#### **Mențiuni finale**

Toate documentele realizate în cadrul proiectului „Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți”, cod SMIS 130618, sunt proprietatea exclusivă a beneficiarului și nu pot fi utilizate ulterior de către prestator și/sau terți.

Prezentul caiet de sarcini se constituie ca anexă la contractul ce va fi încheiat cu prestatorul.

**Propunerea financiară** va fi exprimată în lei fără tva.

Prețul contractului va fi ferm și nu va putea fi actualizat.

#### **Durata contractului și locul desfășurării**

Activitatea de audit financiar se va desfășura pe toată perioada de implementare a proiectului „Pași spre viitor: 2 case de tip familial și centru de zi pentru consiliere și sprijin pentru copii și părinți”, cod SMIS 130618.

Contractul de achiziție publică, având ca obiect servicii de audit financiar pentru proiectul sus menționat, intră în vigoare la data semnării de către ultima dintre părți și se desfășoară pe perioada de implementare a proiectului, până la data de 31.03.2023, cu posibilitatea de prelungire, conform contractului de finanțare nr. 5977/25.08.2020.



Executarea contractului începe după constituirea garanției de bună execuție.

În cazul în care perioada de implementare a proiectului se va prelungi, contractul și durata de prestare a serviciilor de audit financiar se vor prelungi, prin act adițional, fără alte costuri suplimentare.

Serviciile de audit se vor efectua la sediul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Ialomița.

Asistent Manager,  
Raluca Romaniuc

Responsabil achiziții publice,  
Vlad Melania-Maria