CAIET DE SARCINI – Servicii de audit financiar

Proiect: „Construire Centru Multifunctional cu dotări sportive și culturale pentru copii în comuna Săcălășeni județul Maramureș“
Cod SMIS: 332904
Program: PIDS 2021–2027 – FSE+ și FEDR

1. INTRODUCERE

Prezentul Caiet de Sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire și constituie ansamblul cerințelor în baza cărora ofertanții vor elabora Propunerea tehnică și Propunerea financiară pentru prestarea serviciilor de audit financiar aferente proiectului „Construire Centru Multifunctional cu dotări sportive și culturale pentru copii în comuna Săcălășeni județul Maramureș”, cod SMIS 332904, finanțat în cadrul Programului Operațional Incluziune și Demnitate Socială 2021–2027, Prioritatea 5 – FSE+ și RSO4.3 – FEDR.

Cerințele prezentate în caietul de sarcini sunt minime și obligatorii. Orice activitate descrisă într-un capitol trebuie interpretată ca aplicabilă tuturor secțiunilor în care este necesară pentru buna îndeplinire a obiectivelor contractului.

2. CONTEXTUL REALIZĂRII ACHIZIȚIEI DE SERVICII

2.1. Informații despre Autoritatea Contractantă

Denumire: UAT Comuna Săcălășeni
Adresa: Comuna Săcălășeni, Județul Maramureș
Cod fiscal: 3627390
Rol: Beneficiar al proiectului, Achizitor în cadrul prezentului contract.

2.2. Contextul proiectului

Proiectul vizează înființarea și dotarea unui centru multifuncțional destinat copiilor vulnerabili, cu scop sportiv, cultural și educațional, contribuind la reducerea disparităților sociale.

Implementarea corectă și transparentă a cheltuielilor presupune obligativitatea efectuării unui **audit financiar extern**, conform contractului de finanțare.

2.3. Necesitatea achiziției

Având în vedere: valoarea totală a proiectului; diversitatea cheltuielilor (lucrări, dotări, servicii, activități sociale, formare, materiale etc.); obligațiile contractuale ale beneficiarului; prevederile PIDS privind verificarea eligibilității cheltuielilor; este necesară contractarea unui auditor financiar extern, înregistrat la CAFR, care să emită rapoarte intermediare și finale privind realitatea, legalitatea și eligibilitatea cheltuielilor proiectului.

3. OBIECTIVUL AUDITULUI ȘI BENEFICII ANTICIPATE

3.1. Obiectiv general

Auditul financiar urmărește:

- verificarea **realității** cheltuielilor;
- verificarea **legalității** și **regularității** operațiunilor;
- verificarea **eligibilității** cheltuielilor din cererile de rambursare;
- exprimarea unei opinii independente privind modul de utilizare a fondurilor FSE+ și FEDR.

3.2. Beneficii anticipate

- creșterea încrederii în corectitudinea implementării proiectului;
- evitarea eventualelor corecții financiare;
- asigurarea unui mecanism extern de verificare;
- confirmarea utilizării eficiente a fondurilor UE.

4. OBIECTUL CONTRACTULUI ȘI DURATA

4.1. Obiectul contractului

Prestarea serviciilor de **audit financiar extern** pentru verificarea cheltuielilor proiectului SMIS 332904 și întocmirea:

- **Rapoartelor de audit intermediar – 14 rapoarte de audit, realizate**
- **Raportului de audit final**

Auditorul va utiliza **standardele internaționale de audit** și **modelele de raport prevăzute de PIDS 2021-2027**.

4.2. Durata contractului

Contractul se derulează de la data semnării până la emiterea și aprobarea raportului final, fără a depăși durata proiectului.

Prelungirea este permisă doar prin act adițional justificat.

5. DESCRIEREA DETALIATĂ A SERVICIILOR SOLICITATE

Prestatorul va examina și evalua toate cererile de rambursare (intermediare și finale) și va verifica:

5.1. Procedura generală

Auditorul va verifica dacă:

- cererile de rambursare sunt conforme cu Contractul de finanțare;
- UAT Săcălășeni utilizează conturi analitice distincte pentru proiect;
- informațiile din cererile de rambursare sunt reconciliate cu evidențele contabile:
    - balanțe analitice și sintetice;
    - fișe de cont;
    - note contabile;
    - registre contabile.

5.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile sunt prevăzute în buget;
- sunt efectuate conform Contractului de finanțare;
- sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- nu depășesc plafoanele eligibile;
- orice modificare bugetară a respectat regulile AM/OIR.

5.3. Selectarea cheltuielilor

Auditorul verifică **100% tipurile de cheltuieli incluse în cereri**, indiferent de natura lor:

- lucrări;
- dotări și echipamente;
- achiziții servicii (informare și publicitate, formare, management etc.);
- costuri personal proiect;
- activități pentru grupul-țintă;
- materiale consumabile;
- costuri indirecte (dacă sunt aplicabile).

5.4. Verificarea eligibilității

Auditorul confirmă dacă:

- cheltuielile sunt necesare implementării;
- sunt efectuate și plătite în perioada eligibilă;
- sunt susținute de documente justificative;
- contractele au fost achiziționate legal;
- sunt înregistrate corect în contabilitate;
- documentele au înscris codul SMIS.

5.5. Verificarea realității cheltuielilor

Auditorul verifică:

- existența fizică a bunurilor furnizate;
- recepția și înregistrarea lor;
- prestarea serviciilor contractate;
- existența documentelor de predare-primire, note de recepție, procese-verbale.

5.6. Documente analizate

Minim:

- contracte de achiziții;
- facturi;
- OP-uri, extrase de cont;
- procese-verbale lucrări și recepție;
- lista echipamentelor;
- state de plată, pontaje;
- registre contabile;
- documente de achiziții;
- documente privind activitățile FSE+.

5.7. Clarificări

Auditorul este obligat să solicite clarificări pentru orice neconcordanță.

6. LIVRABILE

1. **14 Rapoarte de audit intermediar** – termen: stabilit conform graficului cererilor de rambursare.
2. **Raport de audit final** – până la închiderea proiectului.

Rapoartele trebuie să includă:

- metodologia aplicată;
- verificările efectuate;
- excepții identificate;
- valoarea estimată a cheltuielilor neeligibile;
- opinia auditorului;
- anexele de verificare.

7. OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI

Prestatorul:

- asigură resursele necesare;
- aplică standarde de audit internaționale;
- colaborează cu echipa beneficiarului;
- respectă termenele asumate;
- păstrează confidențialitatea informațiilor;

- răspunde pentru acuratețea verificărilor;
- prezintă documente justificative pentru activitatea desfășurată.

8. OBLIGAȚIILE BENEFICIARULUI

UAT Săcălășeni:

- pune la dispoziția auditorului toate documentele solicitate;
- facilitează accesul la evidențele contabile;
- desemnează o persoană de contact;
- analizează și aprobă rapoartele;
- comunică în termen neconformitățile.

9. MONITORIZAREA CONTRACTULUI

- Prestatorul transmite documentele la termenele convenite.
- Beneficiarul analizează în max. 10 zile lucrătoare.
- Orice neconformitate se remediază în max. 5 zile lucrătoare.

10. CERINȚE DE PARTICIPARE

10.1. Personal minim

- **1 auditor financiar autorizat CAFR**, membru activ.

10.2. Documente obligatorii

- Copie carnet membru CAFR vizat la zi;
- Certificat de atestare auditor financiar;
- Declarație conflict de interese, DNSH;
- Declarație privind experiența similară;
- Documente privind beneficiarul real.

10.3. Experiență minimă

Auditorul propus trebuie să fi prestat servicii similare în **minimum 3 proiecte finanțate din fonduri europene**, cu rapoarte de audit emise.

11. MODALITĂȚI ȘI CONDIȚII DE PLATĂ

Plata se efectuează în max. 30 zile de la aprobarea rapoartelor. Facturarea se face după recepția fiecărei activități:

- audit intermediar;
- audit final.

Prețul este ferm pe toată durata contractului.

12. CERINȚE DE PREZENTARE A OFERTEI

Propunerea tehnică trebuie să includă:

- metodologia de audit;
- planul de lucru;
- analiza riscurilor;
- documentele de participare;
- propunerea financiară detaliată.

13. IPOTEZE ȘI RISCURI

- posibilă întârziere a furnizării documentelor;
- neconcordanțe în acte;

- necesitatea unor clarificări suplimentare;
- modificări legislative.

Prestatorul **nu poate solicita costuri suplimentare** pentru gestionarea acestor riscuri.

14. DISPOZIȚII FINALE

Ofertele care nu respectă cerințele prezentului Caiet de Sarcini sunt: **neconforme** sau **inacceptabile**, conform HG 395/2016.