



DIRECȚIA ACCESARE FONDURI EXTERNE

Nr. înreg. _____ /MP/ _____.

APROB,

Director
Direcția Accesare Fonduri Externe
Marisanda PÎRÎIANU

CAIET DE SARCINI

1. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

Servicii de Audit independent pentru Proiectul LIFE Capacity Building (LIFE 14 CAP/RO/000007 - LIFE Closer to you) de la nivelul Ministerului Mediului.

Grantul este finanțat de Comisia Europeană - Direcția Generală Mediu - prin Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii - EASME

Activitatea de audit independent este asimilată auditului financiar.

2. RESPONSABILITĂȚILE PĂRȚILOR

Ministerul Mediului, numit și “**Autoritatea Contractantă**”, este organizația care a primit finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare.

- Autoritatea Contractantă este responsabilă pentru furnizarea tuturor documentelor realizate/elaborate/rezultate ca urmare a implementării Contractului de Grant, pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste documente pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare propriu, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

- Autoritatea Contractantă asigură Prestatorului accesul liber la toate documentele elaborate în implementarea proiectului, informațiile și înregistrările pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea emiterii rapoartelor sale de audit.

„**Prestatorul**” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR) sau echivalent, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

- Prestatorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreate, necesare și specifice pentru transmiterea către Autoritatea Contractantă a rapoartelor de audit solicitate.

- Prestatorul este membru al Camerei Auditorilor Financieri din România și respectă reglementările impuse de Protocolul încheiat de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR) *cu Ministerul Fondurilor Europene* privind auditarea fondurilor europene.



3. ASPECTE GENERALE

Descrierea generală a activității:

Prestatorul trebuie să execute proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat din fonduri europene. Prestatorul verifică faptul că sumele solicitate spre validare/verificare/auditare de către Autoritatea Contractantă pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Serviciul de audit se va realiza în conformitate cu standardele de audit, armonizate cu standardele internaționale de audit și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, cu prevederile Contractului de finanțare și cu cerințele prezentului caiet de sarcini.

Auditarea acestui Proiect se va desfășura în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) publicate de IFAC. Angajamentul intră sub incidența Standardului Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR, cât și a *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.

De asemenea, activitatea de audit se va realiza ținând cont de prevederile legislației în vigoare, de standardele internaționale de audit menționate mai sus și de Condițiile generale aplicabile contractelor de finanțare nerambursabilă din partea Comunității Europene, încheiate pentru acțiuni externe și ale Contractului de Finanțare.

Activitatea de audit presupune evaluarea activității de implementare a proiectului și stabilirea de concluzii cu privire la următoarele aspecte:

- dacă activitățile și cheltuielile efectuate în cadrul proiectului sunt conforme cu legislația și regulile aplicabile;
- dacă resursele proiectului au fost utilizate în mod eficient și economic, în concordanță cu principiile unui management financiar corespunzător;
- dacă resursele financiare ale proiectului au fost folosite în mod eficace pentru scopurile menționate în proiect.

4. ETAPELE PRINCIPALE ALE ACTIVITAȚII DE AUDIT

1. Cunoașterea Programului LIFE și a Contractului de Grant nr. **LIFE 14 CAP/RO/000007 - LIFE Closer to you** și a anexelor acestuia precum și a actelor adiționale;
2. Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
3. Verificarea în detaliu a sumelor din documentele supuse validării/verificării/auditării, astfel:
 - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în documentele grantului supuse validării/verificării/auditării;
 - b) existența documentelor suport ce însoțesc documentele supuse validării/verificării/auditării;
 - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor:
 - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;



- bunurile/lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziție și cu Contractul de finanțare;
- există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor, a sumelor cheltuite și Cererile de rambursare;
- dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

5. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE DIN FONDURI EUROPENE NERAMBURSABILE

Auditorul 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.

Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de Finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către Beneficiar).

Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres, întocmite conform cerințelor de la nivelul Comisiei Europene - EASME.

De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind contractarea activităților externe.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări din partea Beneficiarului.

5.1. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- solicitarea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare;
- beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de auditare finală;
- informațiile cuprinse în Raportul financiar intermediar revizuit se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

5.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară;
- suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- au fost efectuate modificări în Bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au efectuat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului prevăzut în contractul de finanțare din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea(20%);
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de



prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de reguli de eligibilitate stabilite în cadrul grantului de finanțare.

5.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categoriile cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă în Cererea de auditare a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolelor și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

Forma și natura documentului suport (de exemplu: o plată, un contract, o factură, etc) și modul în care o cheltuială este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de auditare a cheltuielilor.

5.4. Verificarea cheltuielilor

Prestatorul verifică cheltuielile și prezintă în Raportul de audit 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 termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă Prestatorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la 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 cheltuielile declarate în Cererea de auditare a cheltuielilor.

Prestatorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenii și condițiile contractului de finanțare. Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectului. În acest sens, Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitatea au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele grantului. Prestatorul verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare 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 Autoritatea Contractantă pe perioada de implementare a proiectului.
- sunt înregistrate în conturile Autorității Contractante și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

6. MODALITĂȚI DE RAPORTARE

Utilizarea formatului de raport pentru verificarea implementării Proiectului LIFE 14 CAP/RO/000007 - LIFE Closer to you de Creștere a Capacității Instituționale a Ministerului Mediului, conform contractului de finanțare este obligatorie.

Cerințele de raportare sunt:

- Un raport de verificare la terminarea implementării proiectului, denumit Raport final de audit;

La terminarea implementării proiectului, în baza examinării sale, auditorul trebuie să furnizeze un Raport final de audit în 3 (trei) exemplare originale.



Raportul de audit trebuie redactat în limba română și engleză și va fi furnizat de Prestator pe suport de hârtie (3 exemplare originale) și în format digital.

7. CONDIȚII DE PLATĂ

Plata serviciilor de audit se face în baza facturii/facturilor emise în original de Prestator și este condiționată de acceptarea de către Beneficiar a raportului de audit depus de Prestator și de efectuarea recepției calitative și cantitative de către comisia de recepție a beneficiarului.

8. DURATA CONTRACTULUI

Durata contractului este de maxim 6 luni, de la semnarea contractului.

9. INSTRUCȚIUNI PRIVIND PARTICIPAREA LA PROCEDURĂ

Se solicită îndeplinirea următoarelor cerințe minime de calificare:

1. Operatorii economici participanți la procedură trebuie să fie atestați ca auditori financiari de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) sau echivalent. Se va atașa o copie legalizată sau copie lizibilă cu mențiunea “conform cu originalul” a Certificatului de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) sau echivalent în conformitate cu art. 3,5 din OUG 90/2008 cu modificările și completările ulterioare și Legea nr. 133/2002.
2. Prezentarea a minim 3 prestări de servicii similare în ultimii 3 ani și prezentarea documentelor suport;
3. Ofertantul trebuie să se asigure de personal calificat care să implementeze cu succes activitățile asumate prin proiect.

Menționăm ca se vor pune la dispoziția câștigătorului toate documentele proiectului, astfel încât să se dețină informația necesară realizării cu succes a contractului.

10. PERSONALUL IMPLICAT ÎN REALIZAREA CONTRACTULUI

Pentru îndeplinirea la cele mai înalte standarde a activităților contractului, Prestatorul va mobiliza cel puțin 1 expert cheie - auditor, astfel:

- **Expert cheie - 1 persoană care să îndeplinească următoarele cerințe:**
 - Studii superioare;
 - Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România) sau echivalent;
 - Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ” pentru anul 2018 sau echivalent;
 - Certificat de absolvire a cursurilor pentru auditarea operațiunilor finanțate din fonduri europene;
 - Calificativul A în urma inspecțiilor efectuate de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională;
 - Experiență profesională generală de minim 5 ani;
 - Experiență specifică dovedită prin participarea în cel puțin un proiect / contract cu obiect similar actualului contract, în calitate de auditor.



11. VALOAREA ESTIMATĂ A ACHIZIȚIEI: 19.546,22 lei fără TVA respectiv 23.260,00 lei cu TVA.

12. CRITERIUL DE ATRIBUIRE

Prețul cel mai scăzut.

Mădălina COZMA-PROJECT MANAGER - UIP 14 CAP-LIFE

Florentina STANCIU - EXPERT COMUNICARE I

Florian ȘTEFAN - - EXPERT COMUNICARE II

Florin PAVEL - Expert Financiar