



MINISTERUL MEDIULUI



Direcția Accesare Fonduri Externe
Serviciul Asistență Mecanism Financiar SEE
Nr. înreg.: 188778 IMP/26.10.2017



Avizat,

Marisanda PÎRÎIANU

Director Direcția Accesare Fonduri Externe

CAIET DE SARCINI

pentru achiziționarea

Serviciilor de audit financiar privind implementarea proiectelor finanțate prin Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014 în cadrul Programului R002 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor, inclusiv a costurilor de management aferente acestui program pentru care Ministerul Mediului are calitatea de Operator de Program

Aspecte introductive

Prezentul Caiet de sarcini conține specificații tehnice necesare pentru atribuirea contractului de prestări servicii de audit extern independent privind verificarea cheltuielilor proiectelor finanțate prin Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014, în cadrul Programului R002 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor și constituie ansamblul cerințelor minimale pe baza cărora se va elabora propunerea tehnică de către Ofertant.

Ofertantul va prezenta detaliat modalitatea de derulare a serviciilor ce urmează a fi prestate, în conformitate cu cerințele din Caietul de sarcini.

În acest sens, orice ofertă care se abate de la prevederile Caietului de sarcini și/sau ofertele prin care se propun servicii cu caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în Caietul de sarcini sau care nu satisfac cerințele din Caietul de sarcini va fi declarată neconformă și va fi respinsă din cadrul procedurii de atribuire.



1. Cadru introductiv

Spațiul Economic European (SEE) a fost creat în 1994, ca o zonă de Liber Schimb între Comunitatea Europeană (CE) și Asociația Europeană a Liberului Schimb (AELS). SEE reunește Statele Membre ale Uniunii Europene (UE) și 3 dintre Statele AELS (Norvegia, Islanda și Liechtenstein), într-o piață internă bazată pe libera circulație a mărfurilor, persoanelor, serviciilor și capitalurilor.

Astfel, în urma procesului de negociere ce a avut loc între România și statul donator în perioada octombrie 2011 - ianuarie 2012, au fost concluzionate prevederile Memorandumului de Înțelegere pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014, document ce stabilește cadrul de cooperare și permite implementarea eficientă a asistenței financiare acordate. În acest sens, Memorandumul de Înțelegere pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 stabilește entitățile naționale implicate în implementarea Mecanismului Financiar SEE pentru perioada 2009-2014 și funcțiile acestora în cadrul sistemului național de management și control (Anexa A), precum și cadrul de implementare (Anexa B) ce specifică lista sectoarelor prioritare și alocarea financiară acordată prin intermediul Mecanismului Financiar SEE în perioada 2009-2014, identificarea programelor aprobate pentru finanțare cu principalele obiective și rezultate așteptate, identificarea Operatorilor de Program, precum și proiectele predefinite acceptate.

Obiectivele generale ale granturilor SEE sunt reducerea disparităților sociale și economice în Spațiul Economic European, respectiv consolidarea cooperării bilaterale dintre Statele Donatoare și cele beneficiare.

La data de 28 iulie 2010, a fost semnat Acordul între Uniunea Europeană, Islanda, Principatul Liechtenstein și Regatul Norvegiei pentru Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European 2009 - 2014. Prin aplicarea acestui acord, România beneficiază de asistență financiară acordată de țările AELS/SEE pentru promovarea creșterii economice și asigurarea unei dezvoltări sustenabile prin intermediul Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European (EEA Grants) cu o alocare de 190,75 milioane euro.

În urma negocierilor dintre România și Statele Donatoare, în cadrul Mecanismului Financiar SEE 2009-2014, Ministerul Mediului a fost desemnat Operator de Program pentru următoarele domenii:

- Programul RO02 - Biodiversitate și servicii ale ecosistemelor, cu o alocare de 17.647.057 EUR (Grant 15.000.000 EUR, 2.647.057 EUR cofinanțare);
- Programul RO04 - Reducerea Substanțelor Periculoase, cu o alocare de 11.764.706 Euro (Grant 10.000.000 Euro, 1.764.706 Euro cofinanțare)
- Programul RO07 - Adaptarea la schimbările climatice, cu o alocare de de 5.882.353 Euro (grant 5.000.000 Euro, 882.353 Euro cofinanțare)

Organizarea și funcționarea Ministerul Mediului este reglementată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 1/2017 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice



centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative și Hotărârea Guvernului nr. 19/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Mediului și pentru modificarea unor acte normative.

Durata implementării proiectelor, respectiv eligibilitatea cheltuielilor din cadrul proiectelor finanțate prin Programele RO02, RO04 și RO07, în conformitate cu prevederile Acordului de Program încheiat în data de 16.01.2014, între Comitetul Mecanismului Financiar stabilit de către Islanda, Liechtenstein și Norvegia și Ministerul Fondurilor Europene din România (Punct Național de Contact), cu modificările și completările ulterioare, a fost de până la cel târziu, 30.04.2017.

Proiectele finanțate și implementate în cadrul **Programului RO02 - Biodiversitate și servicii ale ecosistemelor** sunt următoarele:

Apel	Nr.	Promotor	Denumire proiect	Număr de parteneri	Din care:		Data semnării contractului	Data finalizării proiectului
					Naționali	Externi		
Proiect Predefinit	1	Agencia Națională pentru Protecția Mediului	Prezentarea și promovarea valorilor naturale în sprijinul luării de decizii în România (Proiect Predefinit)	4	3	1	16.02.2015	30.04.2017
Apel 1	2	Consiliul Județean Bihor	Impactul ecosistemelor din ariile protejate aflate în custodia Cons. Jud. Bihor și a Muzeului Tarii Crisurilor asupra principalelor sectoare economice (EcoNatura)	1	1	-	19.05.2015	30.04.2017
	3	Asociația Grupul Milvus	Cartografierea și evaluarea serviciilor de ecosisteme în siturile Natura2000 regiunea Niraj-Tarnava Mica	3	1	2	19.05.2015	30.04.2017
	4	Conservation Carpathia	Studiul potențialului economic și ecologic al inițiativelor economice bazate pe conservare pentru îmbunătățirea economiei locale, a serviciilor ecosistemelor și biodiversității în situl	4	3	1	19.05.2015	31.07.2016



		Natura2000 Mtii Fagaras(ECOSS)					
5	WWF	Solidaritate si respect pt oameni si natura-proiect pilot pentru dezvoltarea, testarea si promovarea legislativa a principiului "beneficiarul plateste" pentru serviciile de mediu din Romania	4	4	-	19.05.2015	30.09.2016
6	Asociatia Construim Mereu Impreuna Vaslui	Conservarea biodiversitatii si dezvoltare economica	1	1	-	14.09.2015	15.01.2017
7	Centrul National pentru Dezvoltare Durabila(CNDD)	Evaluarea serviciilor ecosistemice ale ariilor protejate in Romania	1	1	-	14.09.2015	30.10.2016
8	Institutul National de Cercetare-Dezvoltare pentru Protectia Mediului	Cartarea si evaluarea serviciilor de ecosisteme din zona umeda Divici-Pojejena si identificarea contributiilor acestora la sectoarele economice	3	2	1	14.09.2015	31.03.2017
9	Universitatea Babes-Bolyai	Studiu integrat privind contributia ecosistemelor din ariile protejate Natura2000 Pricop, Huta-Certeze si Tisa Superioara la dezvoltarea durabila a comunitatilor locale	3	2	1	14.09.2015	30.04.2017
Apel 2	10 Garda Nationala de Mediu	Dezvoltarea metodologiei de stabilire a coridoarelor ecologice si instruirea administratorilor de arii protejate pt o mai	2	1	1	19.05.2015	30.04.2017



			buna gestionare a acestora(GNM-APCE)					
	11	Universitatea "Transilvania" Brasov - Facultatea de Silvicultura si Exploatare Forestiere	Coridoare ecologice pentru habitate si specii in Romania (COREHABS)	6	6	-	14.09.2015	30.04.2017
	12	Institutul de Biologie Bucuresti	Strategii de restaurare a ecosistemelor de turbarie degradate din Romania(PeatRO)	1	1	-	24.06.2015	30.04.2017
Apel 3	13	RNP Romsilva Administratia Parcului Natural Portile de Fier RA	Masuri de conservare a ecosistemelor de padure si de zone umede din arealul Parcului National Portile de Fier	1	1	-	30.06.2015	30.04.2017
	14	Institutul Național de Cercetare Dezvoltare Delta Dunării	Restaurarea ecosistemelor acvatice din zona Sontea-Fortuna -componenta a siturilor Natura2000 ROSPA0031si ROSCI0065 din Rezervatia Biosferei Delta Dunarii (RESTAURARE-DD)	3	2	1	19.05.2015	30.04.2017
	15	Regia Națională a Pădurilor Romsilva - Administrația Parcului Natural Balta Mica a Brailei	Restaurarea complexului de ecosisteme acvatice si terestre din ostrovul Fundu Mare (RE-F.Mare)	6	3	3	19.05.2015	30.04.2017



MINISTERUL MEDIULUI



16	RNP Romsilva Administrația Parcului Natural Lunca Mureșului RA Arad, Pădurea Ceala, FN	Stoparea extinderii speciilor invazive de plante in Parcul Natural Lunca Muresului(SESIL)	3	3	-	14.09.2015	30.04.2017
----	---	---	---	---	---	------------	------------

Obiectivul General al Programului R002 îl reprezintă stoparea pierderii biodiversității.

Obiective Specifice ale Programului R002 se referă la îmbunătățirea stării ecosistemelor precum și a nivelului de cunoaștere, informarea și conștientizarea publicului larg în legătură cu beneficiile de zi cu zi produse de serviciile ecosistemelor și importanța menținerii ecosistemelor într-o stare bună.

Rezultatele scontate ale Programului R002 au avut în vedere:

- ✓ creșterea conștientizării și educației în domeniile biodiversității și a ecosistemelor, prin elaborarea de metodologii de evaluare a ecosistemelor și a serviciilor acestora,
- ✓ gestionarea datelor pentru analiza și cartografierea ecosistemelor,
- ✓ crearea/dezvoltarea unei baze de date geografice etc.

De asemenea, ca activități eligibile au fost considerate elaborarea unor studii și activitățile de formare privind contribuția ecosistemelor naturale la principalele sectoare economice, precum și cele privind creșterea capacității pentru gestionarea și monitorizarea culoarelor ecologice/ scheme de restaurari ale ecosistemelor.



2. Obiectul achizitiei publice

2.1. Obiectul procedurii de achiziție

În conformitate cu prevederile Acordului de Program, Anexa 2, Art. 4.2 “... a completion audit shall be performed by an independent auditor for all projects for which the grant exceeds 250,000 Euro. The audit shall verify the financial report, including all the costs incurred and procurements conducted by the project promoter and the project partner(s) (va fi realizat un audit de un auditor independent pentru toate proiectele pentru care finanțarea depășește 250.000 Euro. Auditul va verifica rapoartele financiare, inclusiv toate cheltuielile și achizițiile efectuate de către promotorul proiectului și partenerul/partenerii proiectului).”, Operatorul de Program (OP) - Ministerul Mediului are obligația de a angaja servicii de audit extern independent pentru a audita evaluarea financiară a implementării proiectelor finanțate prin Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014 pentru Programul RO02.

Scopul procedurii de achiziție îl reprezintă încheierea unui contract de Servicii de audit extern independent privind verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014 în cadrul Programului RO02 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor, inclusiv a costurilor de management aferente acestui program pentru care Ministerul Mediului are calitatea de Operator de Program, cu respectarea cerințelor prevăzute în:

- ✓ Memorandumul de Înțelegere încheiat între Republica Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei și Guvernul României privind implementarea Mecanismului Financiar SEE 2009-2014, semnat în data de 24 martie 2012, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Regulamentul de implementare a Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014, denumit în continuare „Regulament”, aprobat de Comitetul Mecanismului Financiar SEE în conformitate cu Art. 8.8 al Protocolului 38B privind Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014 din data de 13 ianuarie 2011 și confirmat de Comitetul Permanent al Statelor AELS din data de 18 ianuarie 2011;
- ✓ Acordul de Implementare aferente Programului RO02 semnat între Punctul Național de Contact și Comitetul Mecanismului Financiar;
- ✓ Acordul de Program pentru Programul RO02 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor semnat între Ministerul Mediului și Punctul Național de Contact, actualul Minister al Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene;
- ✓ Actul adițional nr. 1 la Acordul de implementare privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile alocate României în cadrul Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European 2009-2014, încheiat în de data de 12.06.2014.



MINISTERUL MEDIULUI



- ✓ legislația națională în vigoare.

Cheltuielile privind contractarea serviciilor de audit extern independent sunt prevăzute în Programul Achizițiilor Publice al Programului RO02, fiind incluse în costurile de management aferente programului menționat.

2.2. Cerințe privind serviciile solicitate

Obiectivul general al contractului de servicii de audit extern independent este acela de a realiza verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014, în cadrul Programului RO02 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor, inclusiv a costurilor de management aferente acestui program pentru care Ministerul Mediului are calitatea de Operator de Program, conform prevederilor legale în vigoare.

Serviciile de audit vor avea în vedere auditarea întregii perioade de implementare a proiectelor, pentru a stabili dacă situațiile financiare/operațiunile economico-financiare s-au efectuat în conformitate cu:

- ✓ Memorandumul de Înțelegere încheiat între Republica Islanda, Principatul Liechtenstein, Regatul Norvegiei și Guvernul României privind implementarea Mecanismului Financiar SEE 2009-2014, semnat în data de 24 martie 2012, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Regulamentul de implementare a Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014, denumit în continuare „Regulament”, aprobat de Comitetul Mecanismului Financiar SEE în conformitate cu Art. 8.8 al Protocolului 38B privind Mecanismul Financiar al Spațiului Economic European (SEE) 2009-2014 din data de 13 ianuarie 2011 și confirmat de Comitetul Permanent al Statelor AELS din data de 18 ianuarie 2011;
- ✓ Acordul de Implementare aferente Programului RO02 semnat între Punctul Național de Contact și Comitetul Mecanismului Financiar;
- ✓ Acordul de Program pentru Programul RO02 - Biodiversitate și Servicii ale Ecosistemelor, semnat între Ministerul Mediului și Punctul Național de Contact, Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene;
- ✓ Actul adițional nr. 1 la Acordul de implementare privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile alocate României în cadrul Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European 2009-2014, încheiat în de data de 12.06.2014.
- ✓ prevederile contractului de finanțare și
- ✓ cerințele legislative în vigoare.

În cazul Partenerilor de Proiecte din cadrul Statelor Donatoare (Islanda, Liechtenstein și Norvegia) sau partenerilor străini, se vor avea în vedere Rapoartele de Audit furnizate de



MINISTERUL MEDIULUI



către aceștia la Rapoartele Tehnico-Financiare aferente perioadei de raportare/implementare, nefiind necesare auditări suplimentare.

Serviciile de audit financiar se vor realiza în baza Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 4400.

Prestatorul va elabora un raport de audit pentru fiecare dintre proiectele implementate în cadrul Programului R002, pe baza verificărilor financiare efectuate pentru fiecare promotor/partener, a Rapoartelor Tehnico-Financiare întocmite și transmise de Promotorul de Proiect către Operatorul de Program, în corelare cu implementarea activităților din cadrul proiectului.

Prin urmare, se are în vedere verificarea de către auditor a faptului că:

- (i) sumele solicitate de către promotorul de proiect și/sau partenerii din cadrul proiectului au fost strict utilizate pentru acțiunile finanțate în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării“), sunt legale („legalitatea“), respectă regulile de eligibilitate,
- (ii) precum și transmiterea către promotorul de proiect a raportului conținând constatările factuale.

Eligibilitatea se referă la faptul că fondurile alocate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare aferente proiectului, precum și a prevederilor legale relevante în vigoare la momentul efectuării plății.

Serviciile supuse prezentei achiziții presupun auditarea din punct de vedere financiar a implementării proiectului astfel:

- Implementarea proiectului conform prevederilor din contractul de finanțare, cu toate modificările și completările lui ulterioare;
- Verificarea modului de organizare a evidențelor contabile legate de proiect;
- Verificarea realității și legalității plăților efectuate, conformitatea documentelor cu cerințele finanțatorului, inclusiv la nivelul costurilor de management ale Operatorului de Program.

Rapoartele de audit extern independent vor fi realizate în limba română și engleză și vor fi depuse în trei exemplare originale (3 în limba română și 3 în limba engleză) la sediul Operatorului de Program - Ministerul Mediului.

Prestatorul va avea în vedere realizarea serviciilor solicitate cu asigurarea pistei de audit pentru eventuale misiuni de control viitoare ale autorităților naționale cu atribuții de control și audit, precum și din partea Statelor Donatoare.



MINISTERUL MEDIULUI



În desfășurarea activităților, Prestatorul trebuie să furnizeze expertiza și resursele științifice relevante pentru a îndeplini cerințele aferente serviciilor solicitate, așa cum sunt acestea descrise pe parcursul prezentului Caiet de sarcini.

Prin oferta depusă, operatorii economici vor trebui să probeze că se asigură prestarea în favoarea Autorității Contractante a tuturor serviciilor solicitate. Serviciile astfel prestate, respectiv activitățile din cadrul contractului se vor desfășura în strictă corelare cu prevederile prezentului Caiet de sarcini, ofertanții având obligația de a face dovada că prin oferta tehnică și financiară prezentată se va asigura satisfacerea în mod corespunzător a cerințelor Autorității Contractante.

2.3. Perioada supusă auditului

Perioada supusă auditării va acoperi întreaga perioadă de implementare a proiectelor *finanțate prin Programul RO02, la nivelul Operatorului de Program - Ministerul Mediului din Mecanismul financiar SEE 2009-2014, inclusiv costurile de management, la zi.*

2.4. Durata și locul de desfășurare a serviciilor solicitate

Pentru realizarea raportului de audit Prestatorul va efectua verificări atât la sediul Promotorului de proiect, cât și al Partenerilor din cadrul proiectului, în vederea verificării respectării regulilor aplicabile domeniului gestionării proiectelor finanțate din granturi SEE menționate anterior.

Autoritatea contractantă va pune la dispoziția Prestatorului orice alte documente necesare pentru realizarea serviciilor de audit, pe bază de solicitare scrisă. Consultarea documentelor solicitate de către Prestator se va realiza la sediul Autorității Contractante, respectiv a Operatorului de Program.

Termenul până la care se vor desfășura, respectiv finaliza, activitățile de audit este de maxim 7 săptămâni de la data semnării contractului pentru prestarea de servicii, dar nu mai târziu de 31.12.2017.

3. Descrierea activităților

Auditorul trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor din cadrul proiectului și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea rapoartelor de audit (independente pentru fiecare partener și cel final consolidat), doar în interesul proiectului, respectând confidențialitatea datelor tehnice și drepturile de autor ale



promotorilor/partenerilor. Auditorul se obligă să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor și datelor tehnice la care a avut acces în cadrul proiectului și să respecte drepturile de autor, scop în care acesta va prezenta în cadrul ofertei o declarație completată în mod corespunzător pentru și în numele său, precum și de către fiecare expert propus. Toate informațiile și datele utilizate în cadrul acestui contract vor putea fi publicate doar cu aprobarea scrisă a Autorității Contractante (Ministerul Mediului).

Rolul auditului extern independent este de a identifica eventualele neconformități, dacă este cazul, existente între activitățile și rezultatele planificate și cheltuielile declarate.

Serviciile prestate, conținutul și forma documentelor realizate de către auditor vor respecta cerințele prevăzute de documentele și legislația prevăzute la pct. 2.2 din prezentul caiet de sarcini. Vor fi respectate de asemenea regulile de vizibilitate pentru toate documentele redactate.

Prestatorul va respecta nivelul calitativ solicitat prin prezentul caiet de sarcini.

Auditorul va pune la dispoziția Autorității Contractante o echipă de experți calificați pentru a realiza sarcinile cerute prin acest caiet de sarcini și va fi responsabil de activitatea lor, în sensul în care acesta va propune și va folosi numai experți acreditați, cu experiență relevantă în domeniu.

Prestatorul nu va efectua înlocuiri ale experților nominalizați, decât în cazuri bine justificate și după consultarea prealabilă, în scris, a Autorității Contractante. La numirea noilor experți Prestatorul va avea în vedere ca noul expert să aibă o experiență cel puțin la același nivel sau mai bună decât expertul înlocuit, respectând cerințele minime referitoare la experiența și pregătirea profesională prevăzute în documentația de atribuire.

Rapoartele de audit livrate către Autoritatea contractantă vor cuprinde în capitolul de informații generale (preambul), urmărind liniile directe cuprinse în Ghidul privind închiderea Programelor finanțate din Granturile SEE 2009-2014, cu o descriere succintă referitoare la următoarele aspecte:

- ✓ Încadrarea activităților de implementare a proiectului în ceea ce privește obiectivele generale ale cadrului de finanțare
- ✓ Scurtă analiză privind atingerea indicatorilor/rezultatelor proiectului și modul în care au contribuit la realizarea indicatorilor/rezultatelor programului stabiliți în Acordul Program
- ✓ Scurtă analiză a impactului schimbărilor financiare și administrative de la nivelul Programului asupra implementării proiectului;

Pentru auditarea cheltuielilor/plăților aferente implementării proiectelor, Prestatorul va avea în vedere auditarea tuturor cheltuielilor/plăților efectuate de Promotorul / Partenerii de Proiect, corespunzătoare perioadei de implementare a proiectului, incluse în Rapoartele Tehnico-Financiare transmise către Operatorul de Program, respectiv auditarea plăților efectuate în cadrul programului.



4. Cerințe privind propunerea tehnică

Pentru demonstrarea capacității de a desfășura activitățile propuse, propunerea tehnică prezentată de ofertanți va cuprinde:

a) Descrierea obiectivelor propuse și a rezultatelor așteptate

Descrierea contextului, a rezultatelor așteptate, așa cum sunt înțelese de ofertant, din care să rezulte că atât informațiile generale cât și obiectul contractului sunt cunoscute și înțelese de ofertant.

b) Modalitatea de prestare a serviciilor

În această secțiune ofertantul va prezenta strategia de abordare privind metodologia și activitățile proiectului, astfel ca, prin intermediul acesteia, să se asigure realizarea obiectivelor și a rezultatelor așteptate ale proiectului. Aceasta va cuprinde descrierea metodologiei de lucru propusă pentru realizarea serviciilor în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.

c) Descrierea echipei de proiect propusă pentru îndeplinirea contractului

Oferta prezentată va cuprinde descrierea experților propuși pentru îndeplinirea contractului, a atribuțiilor și a responsabilităților relevante și modul în care aceștia contribuie la îndeplinirea obiectivelor prezentului contract.

d) Asigurarea managementului serviciilor de audit, logistică și planificare

Propunerea tehnică prezentată va cuprinde:

- ✓ prezentarea managementului serviciilor de audit propus pentru derularea contractului, aspecte organizaționale specifice;
- ✓ planificarea activităților (graficul GANTT);
- ✓ descrierea elementelor de logistică.

e) Managementul riscurilor asociate realizării contractului

Riscurile care pot influența derularea proiectului pot fi de ordin intern sau extern. Ofertanții vor prezenta planul de management al riscurilor asociate realizării contractului care va include măsurile pentru diminuarea sau înlăturarea riscurilor în cadrul proiectului.

5. Raportarea activităților. Livrabile

Prestatorul va fi responsabil pentru întocmirea următoarelor livrabile:

- ✓ Raport de audit pentru fiecare proiect;
- ✓ Raport aferent costurilor de management pe program, la zi;

Modelul Rapoartului de audit, anexat Caietului de Sarcini conține elementele minimale de prezentare a rezultatelor misiunilor de audit.



MINISTERUL MEDIULUI



Situația centralizatoare privind îndeplinirea contractului se va prezenta la finalizarea prestării serviciilor și va include prezentarea activităților desfășurate pentru realizarea contractului de prestări servicii.

Rapoartele vor fi livrate în 6 exemplare originale (3 în limba română și 3 în limba engleză).

6. Cerințe privind capacitatea operatorului

Ofertantul va avea ca obiect de activitate principală cod CAEN 6920 - activități de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniul fiscal.

Cerințele privind capacitatea tehnică și profesională

Se va prezenta lista principalelor servicii similare prestate în ultimii 3 ani, cu indicarea valorilor, datelor și a beneficiarilor publici sau privați.

Cerinte privind echipa de proiect

Prestatorul are obligația de a propune o echipă formată din experți calificați pentru realizarea activităților prevăzute în caietul de sarcini și va fi responsabil pentru activitatea experților și pentru obținerea rezultatelor contractului.

Experții propuși vor avea calificarea și experiența profesională necesare pentru acoperirea cu succes a tuturor activităților indicate în caietul de sarcini. Prestatorul va pune la dispoziția Autorității Contractante o echipă formată din personal cu competențe și experiență dovedite, capabil să ducă la bun sfârșit cu succes sarcinile definite prin prezentul caiet de sarcini, astfel ca, în final, să contribuie la îndeplinirea obiectivelor contractului de servicii, în condițiile respectării cerințelor de calitate și a termenelor stabilite și încadrarea în bugetul prevăzut.

Experții vor trebui să îndeplinească cerința prevăzută în Art.3.8 al Protocolului de colaborare privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori, semnat între Ministerul Fondurilor Europene și Camera Auditorilor Financiari din România nr. 118/20.01.2014, înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1005/21.01.2014, respectiv:

“auditorii financiari trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) Să fie auditori financiari de categorie A, absolvenți ai cursurilor de specializare și perfecționare pentru fonduri europene, organizate de CAFR în condițiile și cu respectarea prevederilor Protocolului privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar a fondurilor europene încheiat între Ministerul Fondurilor Europene și Camera auditorilor Financiari din România;



MINISTERUL MEDIULUI



- b) Să promoveze testul de verificare a cunoștințelor privind legislația națională și europeană a fondurilor europene;
- c) Împotriva auditorilor financiari să nu se fi pronunțat sancțiuni disciplinare rămase definitive în ultimii 3 ani.”

Echipa auditorului va face dovada deținerii a experților cheie cu următoarele tipuri de specializări, dovedite prin CV-urile prezentate:

- a) Coordonator echipă de audit;
- b) 4 auditori financiari certificați, cu experiență și calificări necesare cerințelor menționate anterior.

Echipa propusă va deține competențele necesare implementării cu succes a tuturor activităților prevăzute în caietul de sarcini.

Toți membrii echipei auditorului trebuie să dețină un nivel operațional în limba română și engleză. Se vor prezenta documente justificative, în copie conform cu originalul.

Prestatorul va asigura personalul și logistica suport care este necesară desfășurării activității de audit a echipei sale.

Experții cheie se definesc ca fiind toți experții care vor avea un rol important în implementarea contractului.

Se face precizarea că Prestatorul este liber să suplimenteze numărul de experți și/sau specializările experților propuși în echipa sa, cu scopul acoperirii tuturor activităților care fac obiectul prezentului contract, la standardele de calitate și în conformitate cu prevederile legale aplicabile, fără costuri suplimentare din partea Autorității Contractante.

Cerințele minime care se cer a fi îndeplinite de către experții cheie sunt prezentate în cele ce urmează:

✓ **Coordonator echipă de audit**

- Studii superioare finalizate cu diploma de licență;
- Experiență profesională în domeniul coordonării unei misiuni de audit de minim 5 ani;
- Experiență specifică dovedită prin implicarea în cel puțin un contract similar, respectiv un contract de auditare în cadrul proiectelor finanțate prin fonduri externe nerambursabile.



MINISTERUL MEDIULUI



Coordonatorul echipei de audit va fi persoana responsabilă din partea Prestatorului pentru derularea contractului.

În mod specific, Coordonatorul echipei de audit va fi răspunzător de:

- îndeplinirea obiectivelor contractului de audit,
- va fi direct responsabil de organizarea și alocarea resurselor/echipei Prestatorului pe activități, de planificarea activităților de audit și realizarea livrabilelor contractului,
- urmărirea și controlul activităților planificate, inclusiv de comunicare și raportare formală către responsabilul de proiect al Beneficiarului.

Ținând cont de atribuțiile pe care urmează să le îndeplinească în cadrul contractului de servicii de audit, Coordonatorul echipei de audit trebuie să aducă dovezi suficiente pentru demonstrarea capabilităților de coordonare și de contracarare a unor riscuri ce se pot manifesta pe parcursul derulării contractului.

✓ **Auditorii financiari certificați**

- *Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România sau echivalent;*
- *Experiență în auditarea proiectelor cu finanțare europeană nerambursabilă;*
- *Nivel operațional de limba engleză și română.*

Responsabilitățile minimale ale auditorilor financiari vor fi:

- Verifică dacă fondurile alocate de către promotorii și partenerii de proiecte în scopul implementării proiectului au fost utilizate strict pentru activitățile proiectului, în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- Verifică dacă promotorii și partenerii din cadrul proiectelor țin o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- Efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Rapoartele Tehnico- Financiare, inclusiv Raportul Final depus la Operatorul de Program;



MINISTERUL MEDIULUI



- Verifică dacă informațiile cuprinse în Rapoartele Tehnico- Financiare, inclusiv Raportul Final, corespund înregistrărilor contabile la nivelul promotorului de proiect și/sau a partenerilor de proiect după caz (ex: Balanța de verificare, bilanț, note contabile, înregistrări din conturile analitice și sintetice, etc.);
- Verifică respectarea cerințelor incluse în toate documentele relevante pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 menționate la pct. 2.2 din prezentul caiet de sarcini.
- Verifică modul de utilizare a costurilor de management la nivel de program, efectuarea plăților, evidența contabilă, etc.

Pentru a asigura Autoritatea Contractantă că expertul deține cunoștințele necesare desfășurării activității în cele mai bune condiții, acesta trebuie să facă dovada deținerii calității de auditor financiar pentru anul în curs.

Alte cerințe

Prestatorul va face dovada înscrisului în Registrul auditorilor financiari activi din România și/sau calitatea de auditor financiar recunoscut de Camera Auditorilor Financiari din România prin deținerea vizei de membru activ pe anul respectiv, sau echivalent pentru membrii echipei sale.

Prestatorul trebuie să se asigure că documentarea și derularea activităților de auditare se realizează /se desfășoară astfel încât livrările contractului să fie finalizate întocmai și la timp, în conformitate cu solicitările Autorității Contractante din prezentul caiet de sarcini.

Prestatorul de servicii va lua toate măsurile necesare pentru a preveni orice situație de natură să compromită realizarea activităților prezentate în cadrul acestui caiet de sarcini.

Contractul de servicii de audit se reziliază unilateral de către Autoritatea Contractantă în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, Prestatorul nu mai îndeplinește cerințele anterioare.

Livrările contractului vor fi predate către Autoritatea Contractantă pe bază de proces verbal de predare-primire, pe suport de hârtie și în format electronic scanat.



MINISTERUL MEDIULUI



Livrabilele contractului vor fi acceptate de către Autoritatea Contractantă conform procedurii de acceptanță menționate în contract (în urma aprobării procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă încheiat la Autoritatea Contractantă).

Rapoartele de audit devin proprietatea Autorității Contractante odată cu acceptarea serviciilor prestate și efectuarea plății.

Prestatorul se obligă să respecte legislația în vigoare care reglementează condițiile la locul de muncă pe parcursul elaborării ofertei și derulării contractului. Ofertantul va include în oferta tehnică Declarația privind protecția muncii.

Prestatorul va realiza prevederile contractuale cu respectarea principiului egalității de șanse și dezvoltării durabile.

Cerințele solicitate în prezentul Caiet de sarcini vor fi considerate ca fiind minimale.

7. Criteriul de atribuire

Criteriu de atribuire va fi cel mai bun raport calitate-preț.

Având în vedere importanța caracteristicilor tehnice, pentru evaluarea ofertelor se va aplica un algoritm de calcul în care **ponderea alocată factorului preț este de 25 %, iar ponderea alocată factorului tehnic este de 75 %**.

- ✓ Calificarea și experiența personalului desemnat pentru executarea contractului (Pt): 75%
- ✓ Prețul ofertei (Pf): 25%

Algoritm de calcul:

Metoda presupune clasificarea ofertelor în ordinea descrescătoare a punctajelor combinate, tehnic și financiar.

Punctajul total acordat pentru fiecare ofertă se calculează pe baza formulei:

$P(\text{total}) = Pf + Pt$, unde:

Pf = punctaj financiar;

Pt = punctaj tehnic.



MINISTERUL MEDIULUI



Pf reprezintă punctajul pentru factorul de evaluare **prețul ofertei** și se acordă astfel:

- pentru oferta cu prețul cel mai scăzut dintre prețurile ofertelor se va acorda punctajul maxim alocat acestui factor de evaluare (**25 de puncte**);
- pentru alt preț decât cel prevăzut la lit. a) se acordă punctajul astfel:

$$P_{fn} = \text{preț minim/preț (n)} \times 25.$$

Ofertantul trebuie să facă dovada că dispune de personal de specialitate cu experiență profesională demonstrată prin cel puțin un proiect similar cu contractul ce urmează a fi atribuit.

P₁ reprezintă punctajul pentru factorul de evaluare **experiența profesională generală și specifică a coordonatorului echipei de auditori**, de maxim **15 de puncte**.

P₂ reprezintă punctajul pentru factorul de evaluare **experiența profesională a auditorilor financiari**, de maxim **60 de puncte**.

$$P_t = P_1 + P_2$$

Nr. crt.	Experti solicitati	Punctaj maxim
1.	1 Coordonator echipă audit - 15 puncte Calificare Experiența profesională generală (P11), vechime in ani: - mai mare de 5 ani și mai mică de 8 ani se acorda 4 p - mai mare de 8 ani și mai mică de 10 ani se acorda 5 p - mai mare de 10 ani se acorda 6 p Experiența profesională specifică (P12) prin participarea în contracte de audit la nivelul caruia sa fi desfasurat activitati similare, cum urmeaza: - pentru 2 contracte de audit se acordă 7 p - pentru 3 contracte de audit se acordă 8 p - pentru 4 contracte de audit sau mai mult de 4 proiecte/contracte se acordă 9 p	15



	$P_1 = P_{11} + P_{12}$	
2.	<p>4 Auditorii financiari certificați - 4 x 15 puncte</p> <p>Experiența profesională în calitate de expert financiar (P2) în cadrul proiectelor cu finanțare europeană, punctajul per Auditor financiar certificat se acordă astfel:</p> <ul style="list-style-type: none">- pentru 2 proiecte auditate se acordă 5 p- pentru 3 proiecte auditate se acordă 10 p- pentru 4 proiecte auditate sau mai mult de 3 proiecte auditate se acordă 15 p <p>$P_2 = P_{21} + P_{22} + P_{23} + P_{24}$</p>	60 (reprezentând 4 x 15 puncte)

Clasificarea ofertelor se face în ordinea descrescătoare a punctajului obținut, prin însumarea punctajelor aferente factorului financiar și al celui tehnic.

8. Recepția serviciilor și plata

Recepția serviciilor se va face de către Beneficiar pe baza de proces-verbal de recepție cantitativă și calitativă după constatarea îndeplinirii obligațiilor contractuale.

Factura pentru serviciile prestate va fi emisă de către Prestatorul de servicii numai după aprobarea Procesului verbal de recepție cantitativă și calitativă de către Beneficiar (Autoritatea Contractantă).

Plata se va face după recepția cantitativă și calitativă a serviciilor, prin ordin de plată.

Întocmit:

Carmen Mariana ARDELEANU - Șef serviciu SEE

RO02 Daniel OLAR, Manager public, DAFE/SAMFSEE

Silvia NEAMȚU, consilier superior, DAFE



MINISTERUL MEDIULUI



RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE

PROIECTUL

„.....”

Programul:

Cod:



MINISTERUL MEDIULUI



Raport privind constatările factuale

referitoare la verificarea cheltuielilor Contractului de finanțare nr/data

Obiectivul angajamentului

Angajamentul este acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de Finanțare semnat între Ministerul Mediului și Acest lucru implică realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Ministerului Mediului în calitate de Operator de Program pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor efectuate de noi.

Obiectivul acestui angajament constă în verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Promotorul de Proiect pentru activitățile finanțate prin Contractul de Finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”), eligibile și transmiterea către Operatorul de Program a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

Scopul lucrării

Angajamentul trebuie realizat în conformitate cu:

- Caietul de sarcini din Anexa nr.1 la acest raport,
- Standardul Internațional privind serviciile conexe (ISRS) 4400 „Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare”, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de către CAFR,
- Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR,



MINISTERUL MEDIULUI



- Cerințele Contractului de finanțare.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, Operatorul de Program solicită ca auditorul să respecte, de asemenea, cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

.....

Sursele informațiilor

.....

Constatări factuale

.....

Utilizarea Raportului

.....

Auditor Financiar

Semnătura

Data:

DETALIILE RAPORTULUI

privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor finanțate din Contractul de finanțare....., cod „.....” Program.....



MINISTERUL MEDIULUI



Capitolul 1 Informații privind Contractul de finanțare și activitățile beneficiarului

Contract de finanțare nr.

Acțiunea care face obiectul contractului menționat mai sus are la bază următoarele obiective:

Obiectivul general al proiectului și obiective specifice:

Informații generale privind proiectul:

- Încadrarea activităților de implementare a proiectului în ceea ce privește obiectivele generale ale cadrului de finanțare;
- Scurtă analiză privind atingerea indicatorilor/rezultatelor proiectului și modul în care au contribuit la realizarea indicatorilor/rezultatelor programului stabiliți în Acordul Program;
- Scurtă analiză a impactului schimbărilor financiare și administrative de la nivelul Programului asupra implementării proiectului;

Managementul proiectului

Echipa de management a proiectului este alcătuită din:

Informații cheie asupra stării financiare

Prezentul Contract de finanțare a intrat în vigoare la data de.....

Perioada de implementare a Proiectului:

Perioada acoperită de raportul de audit:

Valoarea totală eligibilă a proiectului este estimată după cum urmează:

.....
.....



MINISTERUL MEDIULUI



Anexa nr.1 Informații privind obiectul verificării cheltuielilor

Informații privind obiectul verificării cheltuielilor

Numărul de referință și data Contractului de Finanțare Numărul de identificare al contractului: din

Titlul Contractului de Finanțare „.....”

Țara România/Regiunea

Beneficiarul

Referința Cererii de Propuneri de proiecte Cererea de finanțare cu ID nr..... din data de a fost aprobată în data de.....

Baza legală pentru Contractul de Finanțare • Programulaprobat prin Decizia , denumit în continuare

Data de început a acțiunii (Prima dată de eligibilitate a Proiectului)

Data de sfârșit a acțiunii (Data finală a Proiectului)

Costul total al acțiunii (valoarea eligibilă a proiectului) lei

Suma maximă a finanțării nerambursabile lei

Suma totală primită la zi de către beneficiar de la OP lei

Suma totală a cheltuielilor autorizate de OP lei

Operator de Program adresa

Persoana de contact: Director

Tel:

Fax:

E-mail:

Auditor financiar Date de contact



Capitolul 2 Proceduri efectuate și constatări factuale

Se vor executa procedurile astfel cum au fost convenite în Caietul de sarcini (vezi Anexa 1) pentru verificarea cheltuielilor Contractului de finanțare a proiectului privind „....” nr. din....., constatările efectuate în aceste proceduri sunt prezentate la titlurile de mai jos.

Constatările factuale ale acestor proceduri, obținute prin probele descrise mai jos, utilizând verificarea cheltuielilor lista indicativă a tipurilor și naturii probelor și a următoarelor documente:

- Dovada înregistrărilor contabile din sistemul contabil, Registrul jurnal, toate conturile de salarii și alte informații contabile relevante
- Dovada procedurilor de achiziții, precum: Contractul de achiziție, Decizie de numire comisie de recepție, Comenzi - dacă este cazul, Procesul-verbal de recepție servicii/produse, facturi, dovada plății (ordin de plată/chitanță).
- Dovada angajamentelor, precum contractele de achiziție servicii/bunuri, actele adiționale (dacă este cazul), formulare de comandă, facturi emise de furnizorii de bunuri/servicii.
- Dovada primirii bunurilor/prestării serviciilor, precum: procese-verbale de recepție.
- Dovada efectuării plăților, precum: Ordine de plată, extrase bancare, chitanțe, registrul de casă.
- Pentru cheltuielile cu salariile personalului implicat în implementarea proiectului, inclusiv personalul administrativ/auxiliar: lista personalul implicat pe proiect, contractele individuale de muncă aferente, actele adiționale (dacă este cazul), fișele posturilor, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj colectiv, rapoartele lunare de activitate, fișele de pontaj individual, fluturașii, dispoziții de plată (în cazul plății în numerar prin casierie), ordine de plată și extrase de cont în cazul plății prin virament bancar, ordine de plată a contribuțiilor aferente salariilor (contribuții la bugetul de stat, contribuții la bugetele asigurărilor și fondurilor speciale) atât pentru angajat cât și pentru angajator, declarațiile CAS/CASS/Finanțe/Șomaj (pentru contribuțiile sociale).
- Pentru cheltuielile pentru derularea proiectului (materiale consumabile și licențe): contractul, factura fiscală sau bonul fiscal, avizul de însoțire a mărfii, procesul-verbal de



recepție, ordin de plată și extrase cont (pentru plățile prin bancă), chitanță, dispoziții de plată și registrul de casă (pentru plăți în numerar).

- Pentru cheltuielile cu activitățile subcontractate/externalizate (expert contabil): dosarul achiziției, contractul, factura fiscală, procesul-verbal de recepție a serviciului, dispoziții de plată și registrul de casă (pentru plăți în numerar).
- Pentru cheltuielile de informare și publicitate: nota estimativă, contractul, factura fiscală, procesul-verbal de recepție, nota de recepție și constatare de diferențe, ordin de plată și
- Pentru cheltuielile cu materialele auxiliare: contractul, factura fiscală, procesul-verbal de recepție, nota de recepție și constatare de diferențe, bon de consum, chitanță și registrul de casă (pentru plăți în numerar).

.....
1) Obținerea unei suficiente înțelegeri a Acțiunii, a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare

.....
2) Proceduri pentru verificarea Conformității, Realității, Exactității și Eligibilității Cheltuielilor

2.1. Proceduri generale

- Auditorul verifică dacă Cererea de plată este conformă cu condițiile Contractului de Finanțare.
- Auditorul verifică dacă Raportul tehnico-financiar al proiectului este în concordanță cu condițiile Contractului de finanțare (incluzând format și limba utilizată).
- Auditorul examinează dacă PP/OP s-a conformat regulilor pentru contabilitate din ale Contractului de Finanțare. Scopul este să:
 - evalueze dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă
 - evalueze dacă cheltuielile solicitate de PP prin cererea de plată și detaliate în raportul tehnico-financiar al proiectului sunt stabilite sub toate aspectele materiale în conformitate cu termenii contractuali, sunt reale, exacte și eligibile,



- să raporteze excepții notabile și puncte slabe cu privire la sistemul contabil, evidența înregistrărilor contabile și cerințele de documentare .
- Auditorul verifică dacă informațiile din cererea de plată, din raportul tehnico-financiar sunt în conformitate cu sistemul de contabilitate și înregistrările PP/OP (ex. Balanța de verificare, Registrul Jurnal, alte registre, înregistrări în conturi analitice și sintetice etc).
- Auditorul verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, acolo unde este cazul, și în conformitate cu legislația națională aplicabilă

2.2. Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și cu Revizuirea Analitică

Auditorul:

- verifică dacă bugetul din RTF corespunde cu bugetul Contractului de Finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare,
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de către PP nu depășește maximum de finanțare nerambursabilă specificată în Contractul de Finanțare,
- verifică dacă amendamentele la bugetul Contractului de Finanțare sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv Acte adiționale la Contractul de Finanțare) așa cum sunt descrise în Contractul de Finanțare,

2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Se vor verifica totalitatea cheltuielilor prezentate în Rapoartele tehnico-financiare intermediare și finale:

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri de cheltuieli pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici similare.

Forma și natura dovezilor de sprijin (de ex. o plată, un contract, o factură, etc) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate (de ex intrări într-un registru) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și a acțiunilor și tranzacțiilor de bază. În orice caz, în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de natura și tipul acțiunii sau tranzacției în cauză.



MINISTERUL MEDIULUI



Se vor verifica documentele suport aferente acestora, înregistrările contabile, precum și plățile efectuate.

2.4. Verificarea cheltuielilor

Structura cheltuielilor verificate:

Evidențierea cererilor de plată ale PP și a sumelor virate de OP:

2.4.1. Eligibilitatea cheltuielilor

Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare. El verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru implementarea proiectului. Cu alte cuvinte, verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost create pentru scopul definit al acțiunii și dacă sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Mai departe, Auditorul verifică dacă costurile sunt prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare ,
- au fost efectuate de către PP sau partenerii lui pe perioada implementării proiectului
- sunt înregistrate în conturile PP/OP și sunt identificabile, verificabile și să fie susținute de actele și documentele justificative originale corespunzătoare.

Auditorul, de asemenea, consideră costurile neeligibile așa cum sunt descrise în prevederile detaliate de eligibilitate a cheltuielilor în Regulamentului privind implementarea MF SEE 2009-2014. În acest sens, Auditorul va ține cont și de alte dispoziții legale aplicabile.

Auditorul verifică în special dacă cheltuielile includ anumite taxe, inclusiv TVA (dacă este cazul). Dacă este cazul, Auditorul verifică dacă PP (sau, dacă este cazul, partenerii săi) nu pot să recupereze aceste taxe și dacă regulile, regulamentele și practicile aplicabile în țara în cauză permit acoperirea acestor taxe în cheltuieli. Auditorul va verifica eligibilitatea TVA aferent cheltuielilor eligibile le proiectului urmărind aplicarea prevederilor fiscale în vigoare.



2.4.2. Acuratețe și înregistrare

Se va verifica dacă:

- cheltuielile verificate au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul contabil al PP, precum și dacă acestea sunt susținute prin dovezi adecvate și prin documente justificative. Mențiuni privind programul contabil ce asigură o evidențiere distinctă a tuturor tranzacțiilor desfășurate în cadrul proiectului.
- beneficiarul deține documente suport pentru înregistrările contabile efectuate, acestea sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.
- toate cheltuielile au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Promotorului de Proiect și în Rapoartele tehnico-financiare.

2.4.3. Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost încadrate corect pe categorii, în liniile bugetare și activități în cadrul RTF.

2.4.4. Realitatea (angajare/efectuare)

Auditorul își exercită judecata profesională pentru a obține probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate (realitatea și calitatea cheltuielilor) și, dacă este cazul, pentru existența activelor (dacă bunurile există). 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, la o calitate acceptabilă și convenită și la prețuri sau costuri rezonabile.

2.4.5. Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Se va verifica dacă PP a efectuat achiziții publice pentru care a respectat legislația națională și europeană în materie de achiziții publice.

Auditorul examinează care reguli de achiziții se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, clase de articole de cheltuieli sau articole de cheltuieli. Auditorul verifică dacă beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile.

Dacă Auditorul descoperă cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții, el prezintă în Raportul constatărilor factuale natura unor asemenea evenimente precum și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile. Pentru calcularea impactului financiar urmare



MINISTERUL MEDIULUI



a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de Ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile nerambursabile pentru neconformarea cu regulile achiziției publice

2.4.6. Costuri administrative (indirecte)

Costurile administrative au fost alocate proiectului, sunt reale și oportune, și se încadrează în bugetul aprobat al proiectului, conform prevederilor contractului de finanțare.

2.4.7. Cheltuieli neprevăzute/alte cheltuieli

.....
.....

3) Verificarea acoperirii cheltuielilor

Rata de acoperire a cheltuielilor va fi de 100%.

Anexa 1 Caiet de sarcini

Anexa 2 Cererile de plată elaborate de PP si inaintate pentru autorizare la OP

Semnatura și ștampila auditor

Data: