

**MUNICIPIUL SLATINA  
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI SLATINA**

**Aprob,  
Administrator Public,  
Constantin Cristian CISMARU**

**CAIET DE SARCINI**

**privind achiziționarea de servicii de audit financiar pentru proiectul "E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560**

Denumirea Autorității Contractante: **Municipiul Slatina – Primăria Municipiului Slatina**

Denumirea contractului: *Servicii de audit financiar pentru proiectul "E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560*

**Cod CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiară**

**I. INFORMAȚII GENERALE**

Prezentul Caiet de sarcini constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora ofertanții participanți la procedură își vor elabora oferta, în vederea atribuirii contractului de achiziție publică având ca obiect achiziție **servicii de audit financiar pentru proiectul "E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560**.

Organizarea și desfășurarea achiziției se efectuează potrivit legislației în vigoare, respectiv Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea Contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 101/2016, privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului National de Soluționare a Contestațiilor.

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Caietul de sarcini conține indicații privind regulile de bază care trebuie respectate astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzător cu necesitățile autorității contractante.

Cerințele precizate în Caietul de sarcini sunt considerate ca fiind minimale. 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 minimale din Caietul de sarcini.

UAT Municipiul Slatina a semnat contractul de finanțare nr. **476/233t/03.02.2022** privind proiectul **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560** având ca sursă de finanțare *Programul Operațional Competitivitate 2014 - 2020*.



Entitatea responsabilă de implementarea proiectului este Municipiul Slatina – Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Slatina (astfel cum este precizată în cadrul Contractului de finanțare) în calitate de Beneficiar.

#### **Sursa de finanțare:**

- fonduri nerambursabile prin Programul Operațional Competitivitate, 85% finanțare nerambursabilă din FEDR, 13% din bugetul național și 2% din bugetul local.

#### **Abrevieri**

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

- Cerere de Rambursare = CR
- Raportul privind Constatările Factice = RCF
- Camera Auditorilor Financiari din România = CAFR
- Federația Internațională a Contabililor = IFAC
- Autoritatea pentru Digitalizarea României, în calitate de Organism Intermediar pentru Promovarea Societății Informaționale = OIPSI
- AMPOC= Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Competitivitate
- POC= Programul Operațional Competitivitate

## **II. PREZENTAREA PROIECTULUI**

Primăria Municipiului Slatina, structură funcțională cu activitate permanentă, duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale și aplică prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Proiectul **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560**, se va derula în Municipiul Slatina, județul Olt. Valoarea totală a proiectului este de **19.071.477,43 lei cu TVA**.

Proiectul **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560** vizază asigurarea procesului de învățare în mediul on-line în 14 unități de învățământ preuniversitar de stat din Municipiul Slatina prin dotarea cu echipamente mobile din domeniul tehnologiei informației de tipul tabletelor școlare, precum și a altor echipamente/dispozitive electronice.

Proiectul presupune o serie de măsuri care se vor implementa în 14 unități de învățământ preuniversitar de stat din Municipiul Slatina pentru desfășurarea în bune condiții a procesului educațional în mediul online atât pentru elevi, cât și pentru cadrele didactice în contextul crizei pandemice generate de coronavirusul SARS-CoV-2, pentru a diminua efectele pandemiei, dar și pentru a crea condițiile necesare desfășurării activităților didactice.

## **III. OBIECTUL ACHIZIȚIEI**

Obiectul contractului constă în **achiziția serviciilor de audit financiar extern** pentru proiectul **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560**.

Organizarea și desfășurarea procedurii de achiziție se efectuează potrivit legislației în vigoare.

Contractul de servicii de audit financiar extern se va încheia în scopul îndeplinirii activităților proiectului.

Beneficiarul are obligația de a contracta un auditor, extern autorității, în vederea întocmirii Rapoartelor privind Constatările Factice în vederea auditării activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, realizat cu respectarea standardelor de audit în vigoare. O primă condiție care trebuie îndeplinită de către auditorul extern este ca acesta să fie o persoană distinctă de beneficiar - externă acestuia - și totodată, să nu se afle într-o relație de subordonare/incompatibilitate față de acesta. O a doua condiție care trebuie îndeplinită de către auditorul extern este ca acesta, în vederea asigurării independenței opiniei pe care o furnizează, să fie o persoană distinctă de prestatorii/furnizorii serviciilor/produselor cu privire la care urmează să desfășoare activitatea de audit și totodată, să nu se afle într-o relație de subordonare/incompatibilitate față de aceștia. O a treia condiție care trebuie îndeplinită de către auditorul extern este ca acesta să aibă studiile de



specialitate necesare și să dețină toate autorizările necesare impuse de legislația în vigoare, inclusiv cele privind protecția informațiilor clasificate - dacă este cazul.

**Auditorul** este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta, este înregistrată fiscal în România și deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent. Acesta trebuie să se poată regăsi în lista auditorilor financiari persoane fizice și juridice autorizate de către CAFR, conform legislației în vigoare, publicată pe site-ul <http://www.cafr.ro> secțiunea "Membrii CAFR", subsecțiunea "Registru CAFR".

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în acest caiet de sarcini și pentru transmiterea către Beneficiar a Rapoartelor privind Constatările Factice.

Subiectul acestui angajament este auditarea cheltuielilor efectuate cu privire la contractul de finanțare pentru întreaga perioadă de implementare a proiectului. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în CR, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Prezentul document constituie un set de cerințe pentru prestator pentru a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POC.

Auditarea financiară a proiectului se va realiza în conformitate cu cerințele Programului Operațional Competitivitate 2014-2020.

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare nr. 476/233t/03.02.2022 aferent proiectului *"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina"*, Cod SMIS 144560 având ca sursă de finanțare Programul Operațional Competitivitate 2014 – 2020.

Obiectivul contractului de prestări servicii este verificarea de către auditorul financiar extern a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a Rapoartelor privind Constatările Factice. „Eligibilitate” înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul acestui contract de servicii de auditare este acela de a determina dacă Unitatea Administrativ - Teritorială Municipiul Slatina a respectat politicile și normele legale stabilite prin contractul de finanțare nerambursabilă.

#### **Obiectul serviciului de audit financiar constă în:**

- analiza și verificarea naturii, legalității și corectitudinii cheltuielilor;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative;
- verifică sumele primite ca prefinanțare;
- auditul conturilor terțelor părți;
- confruntarea cheltuielilor cu conturile desemnate special și bugetul proiectului;
- verifică veniturile proiectului: sume primite ca prefinanțare și rambursarea cheltuielilor efectuate, dobânzi la sumele primite, cofinanțări;
- verifică forma legală pe care trebuie să o respecte documentele legale;
- realizarea verificării prin sondaj, în vederea elaborării Raportului privind Constatările Factice;



- să certifice faptul că proiectul este implementat în locațiile menționate în contract, că este în stare de funcționare și că din punct de vedere tehnic și economic respectă obligațiile asumate prin contractul de finanțare (inclusiv din punct de vedere al securității aplicației și testarea nivelelor de securitate ale sistemului informatic, protecția informației și asigurarea respectării reglementărilor privitoare la datele cu caracter personal);
- să stabilească, la întocmirea Raportului privind Constatările Factice nr. 1, **dacă** proiectul, prin obiectul său, generează monitorizarea și prelucrarea constantă și sistemică, pe scară largă, a datelor cu caracter personal.
- auditorul are obligația auditării și includerii în rapoartele privind constatările factuale a unei secțiuni/capitol destinată protecției datelor cu caracter personal, **dacă** proiectul, prin obiectul său, generează monitorizarea și prelucrarea constantă și sistemică, pe scară largă, a datelor cu caracter personal.

Stabilirea **dacă** proiectul prin obiectul său generează monitorizarea și prelucrarea constantă și sistemică, pe scară largă a datelor cu caracter personal se realizează de către persoana care auditează în baza proiectului și, după caz, a altor elemente puse la dispoziție de beneficiar (autoritatea contractantă).

Auditarea proiectului cu privire la protecția datelor cu caracter personal va respecta prevederile *Instrucțiunii 41/08.09.2020 privind asigurarea respectării dispozițiilor GDPR* și *Instrucțiunii 28/27.08.2019 privind aplicarea Regulamentului pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal* emise de Ministerul Fondurilor Europene Direcția Generală Programe Europene Competitivitate, care se regăsesc la următoarele linkuri:

<https://mfc.gov.ro/instructiunea-nr-28-2019-privind-aplicarea-regulamentului-pentru-protectia-datelor-cu-caracter-personal/>

<https://mfe.gov.ro/poc-instructiunea-nr-41-2020-privind-asigurarea-respectarii-dispozitiilor-gdpr/>

În cazul în care auditorul formulează recomandări sau constată neconformități, beneficiarul are obligația implementării sau remedierii acestora iar auditorul va verifica implementarea corespunzătoare a acestora.

Raportul final întocmit de auditor, în cazul în care proiectul intră sub incidența GDPR, va conține un capitol distinct alocat protecției datelor cu caracter personal cu recomandările identificate de auditor, măsurile întreprinse de beneficiar în închiderea acestora, precum și dacă acestea au fost re-auditate și au fost declarate închise de auditor.

#### IV. CARACTERISTICI TEHNICE

Prestatorul va elabora **4 Rapoarte privind Constatările Factice**, câte unul pentru fiecare trimestru în care se vor derula activități în proiect în perioada respectivă, în conformitate cu Ghidul Solicitantului. În eventualitatea existenței unei fracțiuni de trimestru, aceasta va fi auditată în cadrul unui raport separat ce va acoperi fracțiunea de trimestru.

Dacă perioada de implementare a proiectului se va prelungi, prestatorul va elabora câte un raport pentru fiecare trimestru/fracțiune de trimestru în plus, fără a se modifica prețul contractului de prestări servicii de audit financiar extern.

După finalizarea tuturor plăților efectuate în cadrul proiectului, prestatorul va elabora Raportul privind Constatările Factice **final** în cadrul căruia va audita Cererea de rambursare finală cu toate documentele aferente acesteia în perioada de implementare a proiectului.

Perioada misiunii de audit acoperă trimestrul, iar verificarea se va face la sediul beneficiarului sau în funcție de măsurile impuse de legislație privind prevenirea răspândirii virusului SARS-CoV-2.



În vederea desfășurării misiunii de audit, achizitorul va pune la dispoziție toate documentele necesare realizării verificării. În maximum **15 zile** de la finalizarea trimestrului, prestatorul va elabora și preda Raportul privind Constatările Factice trimestrial.

Pentru nepredarea la termen a Rapoartelor, achizitorul poate percepe penalități de întârziere conform prevederilor contractului. Rapoartele vor fi predate achizitorului pe suport de hârtie într-un exemplar original.

În cazul în care pe durata prestării serviciilor auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către organismul care l-a certificat sau nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscut de entitatea abilitată în certificarea atestativului de auditor, autoritatea contractantă își rezervă dreptul de a denunța unilateral contractul de servicii.

Auditarea proiectului se va face atât din punct de vedere financiar și contabil, conform prevederilor legale în vigoare și a normelor C.A.F.R., respectiv a standardelor I.S.R.S. sau echivalent și I.N.T.O.S.A.I. sau echivalent cât și în ceea ce privește respectarea procedurilor de atribuire, serviciile urmând a fi prestate pe toată perioada de implementare a proiectului.

Prestatorul trebuie să cunoască prevederile contractului de finanțare și ale Programului Operațional Competitivitate 2014-2020.

Prestatorul trebuie să cunoască prevederile contractului de finanțare și ale ghidului solicitantului în ceea ce privește eligibilitatea cheltuielilor și a activităților, precum și baza legală pentru stabilirea eligibilității cheltuielilor:

- Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;
- Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;
- Regulamentul (UE) nr. 1301/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind Fondul european de dezvoltare regională și dispozițiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006;
- Hotărârea Guvernului 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, cu completările și modificările ulterioare.

**Condițiile cumulative de eligibilitate a cheltuielilor, conform ghidului solicitantului sunt:**

- a) să respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum și perioada de implementare stabilită de către autoritatea de management prin contractul/decizia/ordinul de finanțare;
- b) să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligația de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- c) să fie în conformitate cu prevederile programului;
- d) să fie în conformitate cu contractul/decizia/ordinul de finanțare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar și beneficiar, cu respectarea art. 65 alin. (11), art. 70, art. 71, art. 125 alin. (1) și art. 140 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- e) să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii;
- f) să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile;
- g) să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.



**Notă:** Mecanismul de plată și rambursare a cheltuielilor în cadrul contractelor de finanțare se realizează în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 40/23.09.2015, privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014 – 2020, precum și normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 93/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Rapoartele privind Constatările Factice confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și sunt:

- necesare pentru realizarea proiectului;
- 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 O.U.G. nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare);
- efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013;
- 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;
- 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 dedicate special sumelor primite ca finanțare.

Atunci când beneficiarul desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

**Limitele procentuale prevăzute pentru anumite categorii de cheltuieli se aplică la valoarea cheltuielilor incluse în bugetul proiectului la data semnării contractului de finanțare.**

**Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă cheltuielilor eligibile este eligibilă.**

În cazul în care, pentru o Cerere de rambursare, Autoritatea de Management certifică parțial sumele solicitate la rambursare, declarând **neeligibile** o parte din acestea și dacă aceste cheltuieli au fost acceptate ca eligibile conform Raportului privind Constatările Factice, atunci achizitorul poate decide deducerea valorii reprezentând procentul aferent sumelor declarate neeligibile de AM din Cererea de rambursare din suma de plată datorată Prestatorului pentru raportul care acoperă perioada cererii de rambursare.

Deducerea se va aplica la plata facturii aferente Raportului privind Constatările Factice și va fi calculată astfel:

Procentul aferent sumelor declarate neeligibile se va calcula după următoarea formulă:

**$P\% = (V_{cn} / V_{ICR}) * 100$ , unde:**

**$P\%$**  = Procentul aferent sumelor declarate neeligibile

**$V_{cn}$**  = Valoare cheltuieli declarate neeligibile de AM aferente Cererii de Rambursare și acceptate de prestator ca eligibile conform Raportului privind Constatările Factice

**$V_{ICR}$**  = Valoare totală cheltuieli cuprinse în Cererea de Rambursare

**Valoare deducere =  $V_{IRCF} * P\%$**

**$V_{IRCF}$**  = valoarea facturii Prestatorului aferente Raportului privind Constatările Factice

**$P\%$**  = Procentul aferent sumelor declarate neeligibile.

Atunci când Autoritatea de Management aplică la valoarea Cererii de Rambursare corecții aferente achizițiilor publice, nu se aplică deducere la factura Prestatorului.

Activitatea de audit urmărește verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, sub aspectul:



- Realității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- Eligibilității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative;
- Regularității cheltuielilor - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și procedural solicitate;
- Confruntarea cheltuielilor cu conturile și bugetul proiectului.

### **Termeni și condiții ale contractului de finanțare**

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită în contractul de finanțare.

### **Planificare, proceduri, documentație și probe**

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza trimestrial o verificare eficientă a cheltuielilor aferente cererilor de rambursare (cereri de rambursare clasice intermediare și finală, cereri de rambursare aferente cererilor de plată, cereri de rambursare aferente cererilor de prefinanțare), respectiv verificarea eficientă a activităților ce pot fi auditate în trimestrul respectiv.

În cazul în care se vor depune mai multe cereri de rambursare decât cele prevăzute în cererea de finanțare, anexă la contractul de finanțare, prestatorul va audita aceste cereri de rambursare în prețul oferit fără costuri suplimentare.

În acest scop, auditorul realizează procedurile de audit și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru Raportul Constatărilor Factice.

Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și acest caiet de sarcini.

### **Raportarea**

Raportul privind Constatările Factice trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar, după caz, să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

**Notă:** *Ofertanții vor avea în vedere faptul că toate documentele se vor verifica la sediul autorității contractante. Autoritatea contractantă nu se angajează să transmită auditorului copii – pe hârtie sau în format electronic – în vederea îndeplinirii obiectului prezentului contract. Autoritatea contractantă nu se angajează să transmită auditorului copii scanate prin email de pe documentele care urmează a fi verificate cu ocazia misiunilor de audit.*

Auditorul va întocmi Rapoarte privind Constatările Factice pe care le va preda Achizitorului pe suport de hârtie într-un exemplar original.

Fiecare raport va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR, anexând la declarație o copie a carnetului de membru CAFR vizat la zi cu mențiunea „Activ” pentru anul respectiv.

Toate rapoartele menționate și documentele aferente vor fi date, semnate de către expert și vor deveni proprietatea Autorității Contractante.

Auditorul trebuie să aibă o atitudine imparțială, să asigure confidențialitatea informațiilor la care are acces pe durata misiunii de audit, să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil.

### **Durata de prestare a serviciilor**

Data de începere a prestării serviciilor care fac obiectul achiziției este ziua următoare transmiterii ordinului de începere sau prima zi lucrătoare după emiterea acestuia. Data de finalizare a prestării serviciilor este data încheierii procesului verbal de predare-primire a Raportului privind



Constatările Factice finale, la finalizarea perioadei de implementare a proiectului finanțat prin POC 2014-2020.

Perioada auditată începe de la semnarea **contractului de finanțare nr. 476/2331/03.02.2022** până la finalizarea acestuia, (**12 luni** sau conform oricăror acte adiționale de prelungire a perioadei contractuale). Dacă perioada de implementare a proiectului se va prelungi, durata contractului de audit se va prelungi de drept până la finalul perioadei de implementare a proiectului fără a se modifica prețul contractului de prestare servicii de audit.

## **V. MODUL DE ELABORARE ȘI PREZENTARE A OFERTELOR**

Prezentul caiet de sarcini conține regulile de bază care trebuie respectate de operatorii economici, potențiali ofertanți și constituie ansamblul cerințelor minime și obligatorii, pe baza cărora se înaintează, de către fiecare ofertant în parte, propunerea tehnică și propunerea financiară, corespunzător cu necesitățile autorității contractante.

Ofertanții vor analiza specificațiile tehnice solicitate în prezentul caiet de sarcini, specificații tehnice ce reprezintă condiții minime și vor confirma respectarea acestora. Specificațiile tehnice reprezintă cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică ce permit descrierea serviciilor, în mod obiectiv, în așa manieră încât să corespundă necesității autorității contractante.

Ofertanții au obligația de a prezenta elementele propunerii tehnice, detaliat și complet, în corelație cu specificațiile tehnice minime solicitate de autoritatea contractantă, astfel încât să se permită identificarea cu ușurință a corespondenței acestora cu cele oferite.

Neîndeplinirea acestor specificații minime și obligatorii va conduce la declararea ofertei ca neconformă și la respingerea acesteia.

Auditorul va presta serviciile de audit extern atât în conformitate cu acest caiet de sarcini, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) sau echivalent Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- standardele internaționale de audit (ISA) sau echivalent, standardele internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) sau echivalent;
- în conformitate cu Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar delegat, după caz, solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic;
- Instrucțiunea Ministerului Fondurilor Europene nr. 41 din 08.09.2020 privind asigurarea respectării dispozițiilor GDPR;
- Instrucțiunea Ministerului Fondurilor Europene nr. 28 din 27.08.2019 privind aplicarea Regulamentului pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal.

Auditorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe profesionale:

- Să fie independent față de contractor și să se regăsească pe lista auditorilor financiari membri activi persoane fizice sau juridice, confirmate de Camera Auditorilor Financiari din România – CAFR, care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC);
- Să dețină calitatea de membru activ al CAFR pe anul curent;
- Auditorul financiar independent nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională a CAFR;
- Respectă prevederile H.G. nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, precum și ale art. 9 din O.U.G. nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, referitoare la independența auditorului și incompatibilității;
- Să dețină competențe specifice în domeniul protecției datelor cu caracter personal.

### **Criterii de selecție:**

Pentru verificarea îndeplinirii de către Auditorul financiar independent ofertant a criteriilor de selecție menționate mai sus, se solicită obligativitatea operatorilor economici de a prezenta următoarele documente doveditoare:



- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR - copie lizibilă cu mențiunea "conform cu originalul";
- Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs – copie lizibilă cu mențiunea "conform cu originalul";
- Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR – original;
- Certificat de atestare a competențelor specifice în domeniul protecției datelor cu caracter personal;
- Declarație pe proprie răspundere privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 164, 165, 167 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Declarație pe propria răspundere privind neîncadrarea în prevederile art. 59-60 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Persoanele din cadrul autorității contractante care sunt implicate în desfășurarea procedurii de atribuire sau care pot influența rezultatul acesteia sunt:
  - o Moț Constantin - Stelian - Emil - Primar;
  - o Vlăduțanu Gigi Ernes - Viceprimar;
  - o Cismaru Constantin - Cristian - Administrator Public;
  - o Calotă Sălciuanu Alin – Director General - Direcția Generală Economică;
  - o Spălățelu Aurora Lavinia – Manager de proiect
  - o Popescu Adriana – Asistent de proiect;
  - o Stoicănescu Ileana – Responsabil financiar;
  - o Preda Aurel – Responsabil tehnic;
  - o Moanță Daniela – Responsabil achiziții;
  - o Durac Mihaela - Responsabil grup țintă;
  - o Militaru Alin – Responsabil comunicare
  - o Cernat Mihaela Elena – Consilier juridic;
- **Certificat constatator emis de ONRC**, din care trebuie să reiasă că obiectul contractului are corespondent în codul CAEN autorizat din certificatul constatator emis de ONRC (conform art. 15 din Legea nr. 359/2004, cu modificările și completările ulterioare). Informațiile trebuie să fie reale/actuale la data limită de depunere a ofertelor.
- **Declarație pe propria răspundere din care să reiasă că se vor respecta condițiile de mediu, sociale și cu privire la relațiile de muncă** pe toată durata de îndeplinire a contractului. Informații privind reglementările care sunt în vigoare la nivel național și se referă la condițiile de mediu, se pot obține de la Agenția Națională pentru Protecția Mediului sau de pe site-ul: <http://www.anpm.ro/web/guest/legislatie>. Informații detaliate privind reglementările care sunt în vigoare la nivel național și se referă la condițiile de muncă și protecția muncii, securității și sănătății în muncă, se pot obține de la Inspekția Muncii sau de pe site - u l : <http://www.inspectmun.ro/legislatie/legislatie.html>.

**NOTĂ: Propunerea tehnică** va fi însoțită de un **grafic de timp** pentru prestarea serviciilor

**Propunerea financiară** va fi exprimată în lei, fără TVA și va cuprinde Formularul de ofertă și un **grafic de plăți**. La întocmirea ofertei financiare ofertantul va lua în calcul toate cheltuielile necesare prestării serviciilor ce fac obiectul contractului care se dorește a fi atribuit.

La elaborarea **propunerii financiare**, ofertanții vor avea în vedere elaborarea a 4 Rapoarte privind Constatările Factice.

Perioada de valabilitate a ofertei: **90 zile**.

### **Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului**

Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului va fi **prețul cel mai scăzut**, reprezentat de valoarea totală ofertată pentru prestarea **Serviciilor de audit financiar** pentru proiectul "E-



Oferta semnată va fi transmisă pe adresa de e-mail: [achizitii\\_publice@primariaslatina.ro](mailto:achizitii_publice@primariaslatina.ro) sau va fi depusă la sediul Primăriei Municipiului Slatina din strada Mihail Kogălniceanu nr.1 din localitatea Slatina, județul Olt, în termenul limită de depunere publicat în Anunțul Publicitar.

Achiziția se va finaliza prin intermediul Catalogului electronic din SEAP cu operatorul economic participant cu ofertă la achiziția serviciilor mai sus menționate, care în urma aplicării criteriului de atribuire **prețul cel mai scăzut**, se va clasa pe locul I, urmând a posta în Catalogul electronic de produse/servicii/lucrări disponibil pe site-ul [www.e-licitatie.ro](http://www.e-licitatie.ro), reperul cu prețul ofertat conform Formularului de ofertă transmis cu oferta, cu menționarea obiectului contractului **Servicii de audit financiar** pentru proiectul **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560** și numărul Anunțului Publicitar.

**NOTĂ:**

*Oferta va cuprinde documentele de calificare, propunerea financiară și propunerea tehnică însoțită de modelul de contract însoțit prin semnătură.*

**VI. RECEPȚIE, VERIFICĂRI ȘI TESTE (dacă este cazul)**

Autoritatea contractantă poate face observații referitoare la calitatea serviciilor, observații care vor fi remediate într-un termen rezonabil, stabilit de comun acord de ambele părți.

Orice rezultate ori drepturi, inclusiv drepturi de autor sau alte drepturi de proprietate intelectuală, dobândite în executarea contractului de servicii vor fi proprietatea exclusivă a achizitorului, care le va utiliza, publica, cesa ori transfera așa cum va considera de cuviință, fără limitare geografică ori de altă natură, cu excepția situațiilor în care există deja asemenea drepturi de proprietate intelectuală ori industrială.

Verificarea cantitativă se va efectua la locul de implementare al proiectului, respectiv sediul Primăriei Municipiului Slatina, strada Mihail Kogălniceanu, nr. 1, în prezența reprezentanților ambelor părți sau la locul de amplasament, după caz, în funcție de livrabil.

Verificarea va fi consemnată într-un proces verbal de predare-primire semnat de ambele părți.

În cazul în care prestatorul desemnat câștigător nu își îndeplinește obligațiile contractuale în termenii și condițiile prevăzute în contract, îndeosebi în ceea ce privește calitatea documentațiilor întocmite, autoritatea contractantă are dreptul să solicite daune pentru prejudiciul cauzat.

Prestatorul este obligat să repare pecuniar prejudiciul cauzat autorității contractante ca urmare a neexecutării, executării necorespunzătoare și/sau cu întârziere a prestațiilor la care este îndatorat prin contractul de prestări servicii.

Plata se va face pe bază de factură, după semnarea procesului-verbal de predare - primire a serviciilor și livrarea rapoartelor și anexelor acestora, conform graficului de prestări servicii și graficului de plăți.

Facturile vor conține, în mod obligatoriu, numărul contractului de achiziție încheiat, descrierea serviciilor conform obiectului contractului, numele proiectului **"E-EDUCAȚIE în unitățile din învățământul preuniversitar din Municipiul Slatina", Cod SMIS 144560**.

Plata se va face în contul prestatorului în interval de 30 de zile calendaristice de la înregistrarea facturii emise de către acesta.

Achizitorul nu este responsabil pentru niciun fel de cheltuieli suplimentare față de pachetul ofertat.

**VII. REGULI DE PROTECȚIA MUNCII**

Pe parcursul îndeplinirii contractului ofertantul are obligația de a respecta regulile obligatorii referitoare la condițiile de muncă și de protecție a muncii și normele specifice PSI, care sunt în vigoare la nivel național.

Pe perioada derulării contractului se vor respecta cerințele esențiale referitoare la protecția, siguranța și igiena muncii, precum și normele de prevenire a incendiilor.



Operatorii economici sunt obligați să indice în cadrul ofertei faptul că la elaborarea acesteia au ținut cont de obligațiile referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii.

### **VIII. LISTA STANDARDELOR APLICABILE**

Ofertantul se va conforma standardelor în vigoare:

a) fie la reglementări tehnice, astfel cum sunt acestea definite în legislația internă referitoare la standardizarea națională, care sunt compatibile cu reglementările Uniunii Europene;

b) fie, dacă nu există reglementări tehnice în sensul celor prevăzute la litera a), la standarde naționale, și anume, de regulă, în următoarea ordine de decădere:

I. standarde naționale care adoptă standarde europene;

II. standarde naționale care adoptă standarde internaționale;

III. alte standarde.

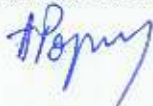
Ofertantul va avea în vedere respectarea:

- Legislației naționale și comunitare aplicabile în domeniul egalității de șanse, de gen, nediscriminare, accesibilitate;
- Legislației naționale și comunitare aplicabile în domeniul dezvoltării durabile, protecției mediului și eficienței energetice.

**Manager de proiect,  
Spălățelu Aurora Lavinia**



**Asistent de proiect,  
Popescu Adriana**



**Responsabil financiar,  
Stoicănescu Heana**



**Responsabil tehnic,  
Preda Aurel**



**Responsabil comunicare,  
Militaru Alin**



**Responsabil grup țintă,  
Durac Mihaela**



**Responsabil achiziții,  
Moanță Daniela**

