

PROGRAMUL OPERAȚIONAL REGIONAL (POR) 2014-2020

Axa prioritara 6 – Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanța regionala

Prioritatea de investiții 6.1 – Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusive a nodurilor multimodale

Apel de proiecte nr. POR 2018/6/6.1/6- Proiecte nefinalizate și a cheltuielilor legate de proiect

Titlul proiectului : MODERNIZARE DRUM JUDEȚEAN DJ103E: DN1-GARBOVA DE JOS- GARBOVITA-GARBOVA DE SUS” JUD. ALBA,

COD SMIS 2014+: 125923

Nr./data: 4513/06.03.2019

Se aprobă,
Ordonator principal de credite
Ion Dumitrel

CAIET DE SARCINI

pentru achiziția de servicii de audit financiar în cadrul proiectului „Modernizare drum
Judetean DJ103E: DN1-Garbova de Jos- Garbovita-Garbova de Sus” Jud. Alba

1. INFORMATII GENERALE:

Beneficiar: Unitatea Administrativ Teritorială Județul Alba

Autoritatea de management: Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice

Organism intermediar: Agenția pentru Dezvoltare Regionala Centru

Denumirea proiectului: „Modernizare drum Judetean DJ103E: DN1-Garbova de Jos- Garbovita-Garbova de Sus” Jud. Alba. Proiectul este finanțat prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, Axa prioritara 6 – Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanța regionala, Prioritatea de investiții 6.1 – Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusive a nodurilor multimodale, Apel de proiecte nr. POR 2018/6/6.1/6, COD SMIS 2014+: 125923

Descrierea proiectului: Proiectul își propune creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane din județul Alba situate în proximitatea rețelei TEN-T de bază prin modernizarea drumului județean DJ103E: DN1-Garbova de Jos- Garbovita-Garbova de Sus” Jud. Alba.

Obiectivele proiectului:

Obiectivul general al proiectului îl reprezintă creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane din județul Alba situate în proximitatea rețelei TEN-T de baza prin modernizarea drumului județean DJ103E: DN1-Garbova de Jos- Garbovita-Garbova de Sus” Jud. Alba, în conformitate cu practicile și politicile Uniunii Europene și în contextul Axei Prioritare 6 a Programului Operațional Regional.

Proiectul contribuie la realizarea obiectivului specific al Priorității de investiții 6.1. din POR 2014-2020 „Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T inclusiv a nodurilor multimodale”, și anume creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane situate în proximitatea rețelei TEN-T prin modernizarea



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio.ro

drumurilor județene. Drumul județean DJ103E va contribui, pe termen mediu, la facilitarea deplasării populației și mărfurilor în zona deservită direct de drum dar și accesul direct la rețeaua TEN-T de baza, la facilitarea accesului populației la servicii publice de educație, sănătate, transport, telecomunicații, intervenții în situații de urgență, la revitalizarea activităților socio-economice, inclusiv a turismului, la creșterea mobilității forței de muncă și crearea de noi oportunități de locuri de muncă, determinând o dezvoltare durabilă a zonei.

Obiectivul specific 1 - Modernizarea unei porțiuni de 7675 m de drum județean pe traseul de drum județean DJ103E, pentru asigurarea conectivității cu rețeaua TEN-T, până la finalizarea perioadei de implementare a proiectului. Lungimea totală a tronsonului este de 7675 m, km 0+000 fiind în zona de intersecție cu DN1-la km 403+517. Latimea acestuia variază între 4.00 și 5.50 m. Drumul este construit în general la nivel teren sau în rambleu / profil mixt și urmează morfologia terenului pe traseul curbelor de nivel.

Obiectivul specific 2 - Asigurarea accesului unui număr de minim 819 persoane la coridoarele TEN-T, până la finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

Obiectivul specific 3 - Creșterea siguranței circulației de pe traseul de drum județean vizat de proiect, prin realizarea unui număr de minim trei elemente care să asigure siguranța circulației, până la finalizarea proiectului.

Obiectivul specific 4 - Amenajarea a 2 stații de transport public până la finalizarea proiectului. Au fost proiectate 2 stații de autobuz la km 5+255.00, respectiv km 7+500.00 cu dimensiuni atipice datorită limitelor de proprietate și a reliefului.

Valoarea totală a proiectului este de 7.074.440,03 lei, din care cheltuieli eligibile 6.961.612,56 lei, conform contractului de finanțare nr. 3481/19.11.2018.

Perioada de implementare a proiectului: 01.07.2017 până la 31.12.2021, incluzând și perioada de desfășurare a activităților proiectului înainte de semnarea Contractului de finanțare, conform regulilor de eligibilitate a cheltuielilor.

2. OBIECTUL ACHIZITIEI PUBLICE

Obiectul achiziției publice: prestarea serviciilor de audit financiar – 2 misiuni de audit financiar - pentru proiectul „Modernizare drum Județean DJ103E: DN1-Garbova de Jos- Garbovita-Garbova de Sus” Jud. Alba, finanțat prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, Axa prioritară 6, Prioritatea de investiții 6.1 – *Contractul de finanțare nr. 3481/19.11.2018.*

Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară (Rev.2)

Valoarea estimată a achiziției: 10.000,00 lei fără TVA

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar durează pe toată perioada de implementare a proiectului. Durata contractului se va prelunge în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o simplă notificare din partea beneficiarului, fără a se modifica prețul contractului, prin încheierea unui act adițional.

Conform anexei 4 – Graficul Cererilor de rambursare, la Contractul de finanțare, sunt estimate a fi depuse 6 cereri de rambursare intermediare și o cerere de rambursare finală.

Desfășurarea misiunii de audit financiar: 2 misiuni de audit

- *un audit intermediar* va fi efectuat după ce Beneficiarului i-au fost rambursate cheltuielile, de către AMPOR, în proporție de 50%, iar raportul privind constatările factuale va însoți următoarea cerere de rambursare ce va fi depusă de către Beneficiar



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | [facebook.com/inforegio.ro](https://www.facebook.com/inforegio.ro)

➤ *un audit final*, iar raportul final privind constatările factuale va însoți Cererea de rambursare finală.

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română. Toate documentele ce vor fi elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

Operatorii economici participanți la procedura trebuie să dispună de minimum de personal cu experiență, pregătire profesională și calificare corespunzătoare pentru îndeplinirea contractului.

Plata serviciilor de audit se va face prin ordin de plata, în termen de 30 de zile de la data înregistrării facturii la registratura beneficiarului. Factura va fi emisă după recepția raportului de audit fără obiecțiuni efectuată de beneficiar. Termenul de furnizare a fiecărui raport de audit este de maxim 10 zile lucrătoare de la data prezentării documentelor de către beneficiar, cu încadrarea în termenul de depunere al cererilor de rambursare.

În situația în care prin raportul de audit auditorul financiar certifica cheltuieli ca fiind eligibile, iar AMPOR/OI le identifica ca fiind neeligibile, beneficiarul va efectua plata parțială a următoarei facturi emise de prestator, corespunzătoare procentului de cheltuieli declarate eligibile din cererea de rambursare admisă la rambursare de către AMPOR/OI.

Dreptul de proprietate intelectuală asupra tuturor documentelor/livrabilelor elaborate de către prestator, aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale, va reveni achizitorului.

Cerințe minime:

La procedura de achiziție publică desfășurată în vederea atribuirii contractului de prestări servicii de audit financiar au dreptul să participe numai ofertanți - persoane fizice și juridice înscrise în Registrul auditorilor financiari activi, întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), înregistrată fiscal în România, care dețin viza de membru activ al CAFR pe anul curent și care nu a fost sancționat în ultimii 3(trei) ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR.

Auditorul financiar ofertant va prezenta următoarele documente doveditoare:

- certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – copie;
- carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „activ”, pentru anul curent – copie;
- declarație pe propria răspundere ca nu a fost sancționat în ultimii 3(trei) ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR;
- certificat constatator emis de ONRC sau alte documente doveditoare, (în copie lizibilă), din care să rezulte obiectul de activitate al ofertantului, inclusiv pentru eventualii terți susținători, asociați, subcontractanți pentru partea din contract pe care acesta urmează să o îndeplinească efectiv. Obiectul contractului trebuie să aibă corespondent în codul CAEN din certificatul constatator emis de ONRC pentru ofertant inclusiv pentru eventualii terți susținători, asociați, subcontractanți pentru partea din contract pe care acesta urmează să o îndeplinească efectiv. Informațiile cuprinse în acesta trebuie să fie reale/actuale la momentul prezentării.

Nota: În contractul de servicii de audit se va include și clauza rezilierii unilaterale a contractului de către beneficiar, în cazul în care pe durata prestării serviciilor auditorului financiar i s-a retras și/sau nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscută de CAFR.



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio.ro

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.

Fiecare dintre rapoarte, respectiv: intermediar/final elaborate de auditorul financiar vor fi însoțite și de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

După rezilierea contractului, beneficiarul va iniția procedura de achiziție prevăzută de legislația în materie de achiziții publice, pentru atribuirea contractului de prestări servicii de audit, unui alt prestator.

Toate costurile legate de realizarea cerințelor din caietul de sarcini (costuri materiale, costuri pentru transport cazare și masă, costuri pentru plata unor activități auxiliare, etc) vor fi suportate de auditor și vor fi incluse în oferta sa financiară.

3. Tema serviciilor de auditare financiară/ Sarcini specifice:

Prestatorul este obligat să presteze serviciile de audit financiar pe baza următoarelor cerințe:

Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de Finanțare nr. 3481/19.11.2018 finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020

1.1 Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare <intermediară sau finală> la Contractul de Finanțare nr. 3481/19.11.2018 pentru perioada <zz luna aaaa până la zz luna aaaa>. Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererile de rambursare (intermediare și finală) s-au făcut în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile, conform prevederilor legislației comunitare și naționale în vigoare.

1.2 Termenii și condițiile Contractului de Finanțare

Auditorul verifică dacă:

- Fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare nr. 3481/19.11.2018
- Cheltuielile solicitate la plata sunt reale, exacte și eligibile, respectiv sunt în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Instrucțiunile AM după caz /OI, Ghidul Solicitantului;

1.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul caiet de sarcini și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului. De asemenea auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400.



UAT Județul Alba - Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio.ro

1.4 Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr. 3481/19.11.2018, finanțat prin POR 2014-2020 trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Fiecare raport intermediar/final elaborat de către auditorul independent va fi însoțit și de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Rapoartele de audit se vor preda în 4 exemplare originale, cu toate semnăturile și stampilele necesare aplicate precum și în format editabil word.

Auditorul financiar se obliga să ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursării sumelor solicitate prin Cererile de rambursare (intermediară și finală), chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

Contractul de servicii de audit se reziliază unilateral de către beneficiar în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR.

Anexa 1

1. Scopul lucrării - Proceduri de aplicat

Auditorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Beneficiar. Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului constatările factuale dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate avea cu ocazia verificării cheltuielilor aferente proiectului, include:

- Registrele contabile prevăzute în Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie)
- Bugetul proiectului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate.
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie)
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie)
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie)
- Dosarul achizițiilor publice constituit conform prevederilor Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către Beneficiar
- Contracte și formulare de comandă



UAT Județul Alba - Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.

- Facturi
- Situații de lucrări și situații de plată
- Procese verbale de recepție finale și parțiale
- Procese verbale de punere în funcțiune
- Note de recepție și constatare de diferențe
- Extrase de cont și ordine de plată
- Decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului
- Alte documente: liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc .

Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

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

Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale. De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, aceasta este obligat să solicite clarificări Autorității de Management/Organismul Intermediar/Beneficiarului.

2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar

2.1 Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare
- beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare
- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în Cererea de rambursare intermediară/finală
- informațiile cuprinse în cererea de rambursare se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările contabile ale beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice)

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Cererea de rambursare intermediară/finală și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare au fost efectuate și corespund cu categoriile de cheltuieli prevăzute în bugetul proiectului



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio.ro

- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară, iar suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare
- au fost efectuate modificări în Bugetul proiectului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului realocările de fonduri s-au efectuat în limita procentului de 10% din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de reguli de eligibilitate stabilite de AM POR.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în Cererea de rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului, iar cele tip FEDR sunt evidențiate distinct. Categoriile de cheltuieli pot fi, în principiu, defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex. ordin de plată, un contract, o factură, etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2 Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de rambursare intermediară/finală (cu excepția cheltuielilor proprii de audit), iar în cadrul acestora vor fi selectate numai acele cheltuieli care prezintă un nivel ridicat al riscului, determinat pe baza metodei proprii de analiză de risc a auditorului independent, excepție făcând verificarea achizițiilor publice care se va realiza în procent de 100%.

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în **Raport** toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | [facebook.com/inforegio.ro](https://www.facebook.com/inforegio.ro)

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate mai jos:

2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarul proiectului, sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificată echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor (mai puțin cheltuielile legate de contractul de servicii de audit financiar) va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate al beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, costurile trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții generale:

- să fie **necesare** pentru realizarea proiectului, să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului și să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu;
- să fie **efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi** până la termenul de depunere a cererii de rambursare finale, după cum este definit în cadrul contractului de finanțare;
- să fie **înregistrate în contabilitatea beneficiarului/partenerului** având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale, documente care vor avea menționat codul proiectului și mențiunea „Proiect finanțat din POR 2014-2020”, iar pe originalul facturilor incluse în cererea de rambursare se va aplica mențiunea „Bun de plată” și „Factura a fost inclusă în Cererea de rambursare nr. __/__”. Beneficiarul va aplica mențiunea „Conform cu originalul”, semnătura reprezentantului legal/managerului de proiect/persoana desemnata, pe copiile documentelor justificative ce însoțesc Cererea de rambursare;
- să fie **decontate** în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se vor verifica prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarul va ține contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiunilor legate de realizarea proiectului. La configurarea conturilor analitice se utilizează, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității, și codul SMIS al proiectului;
- atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

2.4.2 Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică:

- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;



UAT Județul Alba - Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.

2.4.3 Realitatea cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica:

- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile înregistrate;
- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factură fiscală, proces verbal de predare primire, proces verbal de recepție, etc.).

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare, servicii, lucrări s-a realizat în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare;
- dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:
 - nediscriminarea;
 - tratamentul egal;
 - recunoașterea reciprocă;
 - transparenta;
 - proporționalitatea;
 - eficiența utilizării fondurilor publice;
 - asumarea răspunderii

La analiza conformității achizițiilor publice desfășurate de Beneficiar cu legislația aplicabilă în domeniul achizițiilor publice, auditorul va avea în vedere următoarele etape și operațiuni, în funcție de procedura de achiziția publică derulată de Beneficiar:

Nr. crt.	ETAPA	OPERAȚIUNEA
1	Întocmirea programului achizițiilor publice	<ul style="list-style-type: none"> - identificarea necesității - estimarea valorii - punerea în corespondență cu CPV/CPC - ierarhizarea - alegerea procedurii - elaborarea calendarului - definitivarea și aprobarea programului - dacă se impune, elaborarea și transmiterea anunțului de intenție
2	Elaborarea documentației de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> - stabilirea specificațiilor tehnice sau documentației descriptive - stabilirea cerințelor minime de calificare, dacă este cazul, a criteriilor de selectare - stabilirea criteriului de atribuire



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.

		<ul style="list-style-type: none"> - stabilirea garanției de participare/buna executie (acolo unde este cazul) - completarea Fișei de date a achiziției - stabilirea formularelor și modelelor nestandardizate - anunț către Ministerul Finanțelor Publice privind verificarea procedurală, dacă este cazul - definitivarea documentației de atribuire
3	Chemarea la competiție	<ul style="list-style-type: none"> - publicarea anunțului de participare - punerea la dispoziție a documentației de atribuire - răspuns la solicitările de clarificări - reguli de participare și de evitare a conflictului de interese
4	Derularea procedurii de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> - primirea candidaturii și selectarea candidaților - dacă este cazul, derularea rundelor de discuții - termen pentru elaborarea ofertelor - primirea ofertelor - deschiderea ofertelor - examinarea și evaluarea ofertelor - stabilirea ofertei câștigătoare - anularea procedurii, dacă este cazul
5	Atribuirea contractului de achiziție publică sau încheierea acordului –cadru	<ul style="list-style-type: none"> - notificarea rezultatului - perioada de așteptare - dacă este cazul, soluționarea contestațiilor - semnarea contractului sau încheierea acordului – cadru - transmiterea spre publicare a unui anunț de atribuire
6	Încheierea dosarului de achiziție publică	<ul style="list-style-type: none"> - definitivarea dosarului de achiziție
7	Derularea contractului sau acordului-cadru	<ul style="list-style-type: none"> - dacă este cazul, constituirea garanției de bună execuție - intrarea în efectivitate - îndeplinirea obligațiilor asumate și recepții parțiale
8	Finalizarea contractului	<ul style="list-style-type: none"> - recepția finală - dacă este cazul, eliberarea garanției de bună execuție

Auditorul va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții, iar cheltuielile aferente plății bunurilor/serviciilor/lucrărilor astfel achiziționate vor fi considerate neeligibile.

Anexa 2 - Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de Finanțare nr. 3481/19.11.2018 finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.

1. *Obiectivul raportului*

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între UAT Județul Alba, în calitate de beneficiar și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru, în calitate de OI și Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, denumit AM. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi AMPOR pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

2. *Scopul lucrării*

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Termenii de referință din Anexa 1
- Standardul Internațional privind serviciile conexe (ISRS") 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC") și adoptat de către CAFR
- Codul etic emis de IFAC
- Deși ISRS prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, AMPOR solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de Codul etic

3. *Sursele informațiilor*

Raportul cuprinde informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

4. *Constatari factuale*

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestor verificări se ridică la suma de lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Cererea de rambursare (prezentată în anexa nr. ...), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, (după deducerea din suma totală a prefinanțării - unde este cazul) conform contractului de finanțare se ridică la lei, așa cum rezultă din cererea de rambursare.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am descoperit că suma de lei nu reprezintă cheltuieli eligibile.

Detaliile raportului

Capitolul I informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului

Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate de, în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.



UAT Județul Alba - Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio

Capitolul II

Proceduri realizate și constatări factuale

Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

1. **Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare**
2. **Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar**
 - 2.1 Procedura generală
 - 2.2 Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, anexa nr..... la contractul de finanțare;
 - 2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare
 - 2.3.1 Categori și tipuri de cheltuieli
 - 2.3.2 Selectarea cheltuielilor
 - 2.4. Verificarea cheltuielilor
 - 2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor - condiții generale
 - 2.4.2 Exactitate și înregistrare
 - 2.4.3 Realitatea cheltuielilor
 - 2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

3. Anexe

Notă: În cazul în care pe parcursul derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de către AMPOR și/sau OI sau alte organisme abilitate în domeniul auditului financiar, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nici-o formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întâzieri în prestarea serviciilor.

Manager proiect
Ioan Bodea



Intocmit,
Responsabil financiar
Eugen Dobra



UAT Județul Alba- Consiliul Județean Alba
Alba Iulia, Piața Ion I. C. Brătianu, Nr. 1, Județul Alba, RO-510118,
Tel: 004-0258-813380, Fax: 0040-258-813325, Mail: cjalba@cjalba.ro, Web: www.cjalba.ro

www.regio-adrcentru.ro

www.inforegio.ro | facebook.com/inforegio.ro

Investim în viitorul tău! Proiect cofinanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional 2014-2020
Conținutul acestui material nu reprezintă în mod obligatoriu poziția oficială a Uniunii Europene sau a Guvernului României.