



Caietul de sarcini pentru achiziția serviciilor de auditare financiară în cadrul proiectului “Reabilitarea și modernizarea infrastructurii tehnice pentru creșterea potențialului turistic al peșterii Ialomiței din masivul Bucegi, județul Dâmbovița”, Contract de finanțare 3124, Cod SMIS:16929

1. Date generale

Obiectul achiziției: Reabilitarea și modernizarea infrastructurii tehnice pentru creșterea potențialului turistic al peșterii Ialomiței din masivul Bucegi, județul Dâmbovița”, *cod CPV 79212100-4 Servicii de auditare financiară*

Autoritatea contractantă/Beneficiar:

Denumire: **CONSILIUL JUDEȚEAN DÂMBOVIȚA**

Sediul în Municipiul Târgoviște, Piața Tricolorului, nr. 1, cod postal 130060, județul Dambovița

Regiunea: Sud Muntenia; **Județul:** Dambovița

Locul de prestare al serviciilor:

Sediul **CONSILIUL JUDEȚEAN DÂMBOVIȚA** -Municipiul Târgoviște, Piața Tricolorului, nr. 1, cod postal 130060, județul Dambovița, România și la sediul auditorului.

2. Obiectivele proiectului

Obiectivul general al proiectului este *dezvoltarea durabilă a zonei montane din județul Dambovița* prin creșterea atractivității turistice a Peșterii Ialomiței.

Județul Dambovița se bucură de o poziționare geografică care îi conferă un puternic potențial turistic în special în zona montană. Pe teritoriul administrat de județul Dambovița se află peste jumătate din suprafața Parcului Național Bucegi, care reprezintă una dintre atracțiile turistice majore ale României. Frumusețea și unicitatea peisajelor naturale ale rezervatiilor din Platoul Bucegi atrag anual numeroși turiști români și străini, creând premisele dezvoltării turistice a zonei, cu efecte multiplicatoare asupra situației economico-sociale a zonei.

Cu toate acestea, în lipsa unor proiecte de dezvoltare durabilă a zonei turistice, amplificarea activităților turistice desfășurate în mod necontrolat poate avea urmări negative, de multe ori ireparabile asupra calității mediului ambiant.

Pornind de la importanța valorificării potențialului turistic ca factor de stimulare a întregii activități economico-sociale a zonei, dar și de la necesitatea prevenirii degradării mediului ambiant ca element esențial pentru menținerea potențialului turistic, proiectul propus de Consiliul Județean Dambovița are două **obiective specifice** importante.

Pe de o parte isi propune **stimularea activitatii turistice a zonei** prin:

- cresterea accesibilitatii vizitatorilor la obiectivul turistic Pestera Ialomitei;
- asigurarea unor conditii de siguranta pentru turistii care viziteaza pestera, reconfigurarea traseului interior diminuind semnificativ riscul producerii de accidente;
- punerea in valoare a frumusetii naturale a obiectivului ca urmare a folosirii unor solutii moderne de iluminare interioara si exterioara;
- sporirea interesului turistic prin punerea la dispozitia turistilor a unei game largi de mijloace informative;
- diversificarea paletei de servicii turistice oferite ca urmare a organizarii pe platforma exterioara din fata pesterii a unor evenimente laice sau religioase .

iar pe de alta parte, **conservarea si protejarea mediului si a potentialului turistic al zonei** prin prevenirea deteriorarii obiectivului cauzata in principal de practicarea unui turism neorganizat si haotic. Acest obiectiv va fi atins prin:

- lucrari de curatire si igienizare a pesterii;
- utilizarea unor materiale moderne si ecologice care permit pastrarea nealterata a microclimatului si ambientului pesterii;
- amplasarea la intrarea in obiectivul turistic a unui sistem de gratare de sters pe picioare si a unui covor dezinfectant pentru a evita patrunderea in pestera a diverselor impuritati.

Proiectul va contribui la atingerea obiectivelor **Domeniul major de interventie 5.2**, respectiv:

- valorificarea resurselor naturale in scop turistic si
- diversificarea serviciilor turistice.

Investitia se incadreaza in categoriile de operatiuni ale **Axei prioritare 5 Domeniul major de interventie 5.2**, respectiv:

- amenajarea obiectivelor turistice naturale cu potential turistic.

Proiectul initiat de Consiliul Judetean Dambovita vizeaza reabilitarea si modernizarea uneia dintre cele mai cunoscute pesteri din muntii Bucegi. Amenajarea pesterii Ialomitei va conduce la o mai buna dezvoltare a turismului din intreaga zona a Platoului Bucegi.

Amenajarea platformei exterioare pe care va putea fi amplasata o scena mobila folosita pentru organizarea de evenimente religioase, culturale sau artistice va reprezenta un alt element de atractie, ce va conduce la cresterea numarului de turisti. Ca rezultat al implementarii proiectului se estimeaza o crestere cu peste 50% a turistilor ocazionali care viziteaza pestera, cat si a turistilor veniti in excursii special pentru vizitarea acestui obiectiv si a celor care doresc sa participe la evenimentele culturale organizate la pestera.

Amenajarea pesterii pentru vizitare la un nivel comparabil cu al altor obiective similare din tara si din strainatate ar putea include pestera Ialomitei in traseele recomandate turistilor straini care viziteaza Valea Prahovei.

Proiectul raspunde obiectivelor **Programului Operational Regional 2007-2013 Axa prioritara 5** de dezvoltare a turismului prin valorificarea atractiilor turistice din diferite zone tinand cont de „principiile dezvoltarii durabile, in sensul conservarii si protejarii patrimoniului natural si cultural, dar si a reducerii presiunii antropice asupra mediului, inerenta in conditiile practicarii turismului pe scara larga”.

În conformitate cu încadrările teritoriale ale Programului Operational Regional, județul Dambovită reprezintă o zonă cu potențial turistic. Acest lucru împreună cu studiile și analizele efectuate la nivelul regiunii au demonstrat nevoia dezvoltării unor asemenea tipuri de produse turistice în zonă.

Investiția propusă de Consiliul Județean Dambovită vizează reabilitarea și modernizarea uneia dintre cele mai cunoscute peșteri din munții Bucegi. Fiind una dintre cele mai frecventate formațiuni carstice din Bucegi, Peștera Ialomitei reprezintă o atracție importantă care stimulează și amplifică activitatea turistică din zonă. Pe lângă promovarea corespunzătoare în rândul potențialilor turiști, pentru menținerea peșterii în circuitul turistic și păstrarea interesului științific este însă necesară conservarea frumuseții naturale și prevenirea degradării sale. În acest scop, proiectul propune reconfigurarea traseului interior astfel încât să permită păstrarea intactă a formațiunilor concreționale și a resturilor fosile prezente în Peștera Ialomitei. De asemenea, vor fi delimitate strict zonele protejate și vor exista suficiente surse de informare a turiștilor precum și un control al accesului acestora în peștera. Se vor evita în acest fel acțiunile distructive ale turiștilor, cum ar fi inscripționarea peretilor peșterilor, distrugerea spaleotermelor, introducerea unor impurități ce ar putea afecta habitatul intern etc.

Implementarea proiectului va permite valorificarea superioară a resurselor turistice naturale pentru stimularea turismului în întreaga zonă. Proiectul vine în întâmpinarea unei cereri pentru produse și servicii turistice în continuă dezvoltare în ultimii ani și propune o soluție viabilă pentru creșterea atractivității zonei de nord a județului. Realizarea proiectului va conduce la o dezvoltare a întregii zone a Platoului Bucegi, creând premisele dezvoltării turismului de nișă: turismul religios, cultural, de aventură, ecoturismului și agroturismului.

Implementarea proiectului va avea un impact pozitiv asupra comunităților rurale, contribuind la asigurarea de venituri complementare și la creșterea gradului de utilizare a forței de muncă.

Proiectul va conduce la reducerea disparităților care există în prezent între zonele cu potențial turistic similar cum sunt: zona montană din nordul județului Dambovită și zona turistică recunoscută din județul Prahova. Alt efect indus de proiect va fi reducerea aglomerației din stațiunile montane de pe Valea Prahovei datorate turismului de weekend, prin crearea unei alternative de recreere în special pentru turiștii veniți din capitală. În acest fel se diminuează și chiar se evită efectele negative ale poluării mediului prin frecventarea excesivă a unor obiective turistice supraaglomerate.

În concluzie, proiectul de reabilitare și modernizare a Peșterii Ialomitei va conduce la amplificarea activităților turistice din zonă prin valorificarea resurselor turistice naturale, concomitent cu protejarea acestora.

3. Informații despre contractul de finanțare

Contractul care face obiectul prezentei achiziții este finanțat conform contractului de finanțare 3124 / 04.05.2012, Cod SMIS:16929, ***“Reabilitarea și modernizarea infrastructurii tehnice pentru creșterea potențialului turistic al peșterii Ialomitei din masivul Bucegi, județul Dâmbovită”***.

Proiectul este finanțat din Fondul European pentru Dezvoltare Regională (FEDR), bugetul de stat și din Buget UAT Județul Dambovită, prin Programul Operational Regional –2007-2013, Axa prioritară 5 – Dezvoltarea durabilă și promovarea turismului, Domeniul de intervenție 5.2 – Crearea, dezvoltarea, modernizarea infrastructurii de turism pentru valorificarea resurselor naturale și creșterii calității serviciilor turistice:

- ✓ FEDR – 90,37 %
- ✓ Bugetul Național-7,63%
- ✓ Buget UAT Județul Dambovită– 2,00 %

4. Autoritate contractanta si P.I.U.(EIP)

UAT Judetul Dambovita este Autoritatea contractanta pentru acest Contract de servicii. Autoritatea contractanta a stabilit o Unitate de Implementare a Proiectului-Echipe de proiect (PIU). Prestarea activităților de audit va fi supervizata și monitorizata de echipa alcatuita in cadrul structurii UAT Judetul Dambovita. Auditorul - prestatorul de servicii- va lucra in stransa colaborare cu EIP. Practic toate activitățile desfășurate de echipa propusa de prestatorul de servicii vor fi avizate de echipa de proiect de la nivelul Autoritatii contractante si toate documentele, revizuite dupa caz, vor fi aprobate la nivelul Autoritatii Contractante.

5. Durata contractului

Durata contractului de servicii de audit este de 19 luni. Mentionam posibilitatea modificarii duratei contractului, in functie de necesitatile care vor aparea (durata contractului de executie lucrari, respectiv actele aditionale ale contractului de finantare). Executarea contractului va incepe odata cu semnarea contractului si constituirea garantiei de buna executie a contractului.

Efectele produse de contract se intind si pe perioada monitorizarii ex-post, pentru solutionarea eventualelor probleme aparute.

Valoarea estimata a contractului de servicii de auditare financiara conform punctului 3.4 Achizitii publice si 4.1 Bugetul proiectului din Cererea de finantare este de 20.000 lei fara TVA.

6. Plata contractului

Recepția si verificarea serviciilor de audit se va realiza prin întocmirea si predarea cu Proces verbal a Rapoartelor (certificatelor) de audit intermediar/final care fac obiectul contractului de servicii, procese verbale care trebuie aprobate de Autoritatea Contractanta. Plata se va face in transe egale. Prestatorul va transmite Autoritatii contractante (AC) un proces verbal de predare a Rapoartelor (certificatelor) de audit intermediar/final. In urma acceptarii procesului verbal, AC comunica prestatorului acordul pentru emiterea facturii. In cazul in care, din motive imputabile prestatorului, documentatiile care fac obiectul contractului nu indeplinesc cerintele AC (cerinte bazate fie pe legislatia in vigoare, fie pe solicitarile OI/AM POR), se suspenda plata pana la remedierea acestor documentatii.

Prestatorul va emite factura dupa acceptarea de catre Autoritatea Contractanta a procesului-verbal de predare a Raportului(certificatului) de audit intermediar/final. Se vor avea in vedere instructiunile specifice emise de organismul finantator pentru efectuarea serviciilor.

7. Descriere sarcini si activitati

Rezultatele asteptate

Obiectul achizitiei îl constituie selectarea unui auditor financiar independent, persoana juridica/persoana fizica, inscrisa in lista auditorilor financiari, persoane fizice si juridice, autorizate de

catre CAFR, in vederea atribuirii unui contract de achizitie de servicii de auditare financiara pentru a se asigura derularea si finalizarea in conditii optime a Contractului de finantare nr. 3124 / 04.05.2012, Cod SMIS:16929, si indeplinirea obiectivului general si a obiectivelor specifice ale proiectului „*Reabilitarea si modernizarea infrastructurii tehnice pentru cresterea potentialului turistic al pesterii Ialomitei din masivul Bucegi, judetul Dâmbovita*”, descrise mai sus.

Rezultatele activitatii de auditare se vor concretiza in:

- 1 raport(certificat) de audit intermediar;
- 1 raport(certificat) de audit final;

Se vor indeplini si alte cerinte dupa caz, conform contractului de finantare.

Responsabilitățile părților cu privire la angajament

Conditii in care auditorul trebuie sa-si desfasoare activitatea sunt cele impuse beneficiarului de Ghidul solicitantului pentru Programul Operational Regional –2007-2013, Axa prioritară 5 – Dezvoltarea durabilă și promovarea turismului, Domeniul de intervenție 5.2 – Crearea, dezvoltarea, modernizarea infrastructurii de turism pentru valorificarea resurselor naturale și creșterii calității serviciilor turistice si cele impuse de Contractul de finantare nerambursabila.

Aceste conditii sunt urmatoarele:

- a) Beneficiarul trebuie să țină o contabilitate analitică a proiectului, să țină registre exacte și periodice, precum și înregistrări contabile separate și transparente ale implementării proiectului. Beneficiarul trebuie să păstreze toate înregistrările/registrele timp de cinci ani de la data închiderii oficiale a Programului Operațional Regional 2007-2013. Beneficiarul are obligația de a păstra și de a pune la dispoziția organismelor abilitate, după finalizarea perioadei de implementare a proiectului, inventarul asupra activelor dobândite prin Instrumentele Structurale, pe o perioadă de 5 ani de la data închiderii oficiale a Programului Operațional Regional.
- b) Beneficiarul are obligația să acorde dreptul de acces la locurile și spațiile unde se implementează sau a fost implementat proiectul, inclusiv acces la sistemele informatice, precum și la toate documentele și fișierele informatice privind gestiunea tehnică și financiară a proiectului. Documentele trebuie să fie ușor accesibile și arhivate astfel încât să permită verificarea lor. Beneficiarul este obligat să informeze Organismul intermediar/Autoritatea de Management cu privire la locul arhivării documentelor.
- c) Beneficiarul are obligația să furnizeze orice informații de natură tehnică sau financiară legate de proiect solicitate de către Autoritatea de Management, Organismul Intermediar, Autoritatea de Plată/Certificare, Autoritatea de Audit, Comisia Europeană sau orice alt organism abilitat să verifice sau să realizeze auditul asupra modului de implementare a proiectelor cofinanțate din instrumente structurale. Beneficiarul are obligația de a asigura disponibilitatea și prezența personalului implicat în implementarea proiectului pe întreaga durată a verificărilor.
- d) Beneficiarul trebuie să asigure o pistă de audit care să permită posibilitatea verificării documentelor originale de către reprezentanții Autorității de Management, Organismului Intermediar, Comisiei Europene, ale Biroului European Anti-Fraudă și de către Curtea Europeană a Auditorilor.
- e) În cazul neregulilor constatate ulterior finalizării implementării proiectului, beneficiarul are obligația să restituie debitul constat, precum și accesoriile acestuia respectiv dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități, precum și costurile bancare. În cazul nerespectării obligației de restituire a debitului, Autoritatea de Management va sesiza organele competente în vederea declanșării executării. Recuperarea debitului ca urmare a neregulilor constatate, se realizează conform prevederilor OG nr. 12/2007.
- f) Beneficiarul este obligat să permită, pe întreaga durată de valabilitate a Contractului, OI, AM POR și oricăror alte persoane autorizate în acest sens de către acestea, precum și Autorității de Certificare și

Plată, Autorității de Audit, Comisiei Europene sau oricărui alt organism abilitat să verifice sau să realizeze controale/audituri asupra modului de implementare a proiectelor cofinanțate din instrumente structurale, și/sau agenților desemnați de către acestea, să verifice, cu ocazia vizitelor la fața locului, prin examinarea documentelor originale și obținerea de copii de pe aceste documente, modul de implementare a Proiectului.

g) După expirarea perioadei de valabilitate a Contractului, se menține obligația Beneficiarului de a păstra și de a pune la dispoziția OI, AM POR, Autorității de Certificare și Plată, Autorității de Audit, Comisiei Europene și oricărui alt organism abilitat să efectueze verificări controale audituri asupra modului de utilizare a finanțării nerambursabile, toate documentele originale privind activitățile și cheltuielile eligibile aferente Proiectului, inclusiv documentele contabile, inventarul asupra activelor dobândite ca urmare a prezentului Contract, pe o perioadă de 5 ani de la data Închiderii oficiale a Programului Operațional Regional 2007 - 2013.

h) În îndeplinirea obligațiilor de mai sus, Beneficiarul se obligă să acorde, în termenul și perioada solicitată, drepturile de acces necesare personalului și/sau agenților desemnați în acest sens de către organismele menționate la aliniatul de mai sus, la locurile și spațiile unde se implementează sau a fost implementat Proiectul, inclusiv acces la sistemele informatice, precum și la bunurile achiziționate, la toate documentele și fișierele informatice privind gestiunea tehnică și financiară a Proiectului. Documentele trebuie să fie ușor accesibile și arhivate astfel încât să permită verificarea lor. Beneficiarul este obligat să informeze AM POR și OI cu privire la locul arhivării.

i) Beneficiarul are obligația de a asigura disponibilitatea și prezența personalului implicat în implementarea Proiectului, precum și a managerului proiectului verificat sau auditat, pe întreaga durată a verificărilor.

De asemenea Auditorul va respecta prevederile referitoare la serviciile de audit cuprinse în "Instrucțiunile și termenii de referință pentru achiziționarea serviciilor de audit elaborate de Direcția Generală Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional" emise de AMPOR în data de 15.01.2010 și anexele aferente, actualizate cu "Instrucțiunile și termenii de referință pentru achiziționarea serviciilor de audit" transmise de AMPOR prin scrisoarea nr. 30914/24.04.2012.

Auditorul va desfășura serviciile de auditare cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA)/Standardele Internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codul de deontologie pentru experții contabili promulgat de către IFAC, inclusiv în ceea ce privește cerința independenței auditorului. Un accent important se va pune pe aspectele calitative ale proiectului și anume testarea conformității cu procedurile și cerințele stabilite prin clauzele contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul.

Descrierea serviciilor

Obiectivul activității de audit impune Auditorului să verifice dacă cheltuielile menționate de Unitatea Administrativ Teritorială Județul Dambovită în cererile de rambursare pentru activitățile finanțate prin Contractul de finanțare au fost plătite ("realitatea"), sunt corecte și procedural solicitate ("regularitatea cheltuielilor") și eligibile (au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative) și să depună la beneficiar Raportul (certificatul) de audit conform unui model agreat de acesta, conform instrucțiunilor AM POR.

Realizarea activității este reprezentată de toate activitățile pe care auditorul le va întreprinde pentru îndeplinirea Contractului de Finanțare nr. 3124/04.05.2012.

Asigurarea verificarilor aferente derularii demersurilor in vederea obtinerii prefinantarii, a tuturor rambursarilor la timp si fara depasiri ale bugetului aprobat, cat si auditarea tuturor operatiunilor proiectului, reprezinta rezultatele asteptate al acestui contract de servicii de audit. Auditorul va lucra in stransa colaborare cu Echipa de Implementare a Proiectului (EIP), stabilita de Autoritatea contractanta, care îi va pune la dispoziție orice registru, document sau orice altă informație solicitată de auditor cu privire la procesul de audit. Auditorului trebuie să i se asigure accesul la toate documentele legale, corespondența și orice altă informație legată de proiect și pe care acesta o considera necesară. Trebuie de asemenea să se obțină confirmare pentru sumele plătite și pentru cele rămase de plătit de către Organismul Intermediar.

Legislatie aplicata: Serviciile de audit vor fi organizate si desfasurate de catre prestatorul de servicii in conformitate cu:

- Regulamentul Comisiei europene (CE) nr. 1828/2006 care stabileste regulile pentru implementarea Regulamentului Consiliului (CE) nr. 1083/2006 prezentand prevederi generale cu privire la PEOR, FSE si FC, nr.1080/2006 ale Parlamentului European si ale Consiliului cu privire la FEDR;
- Regulamentul (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune;
- Ghidul solicitantului pentru Programul Operational Regional –2007-2013, Axa prioritară 5 – Dezvoltarea durabilă și promovarea turismului, Domeniul de intervenție 5.2 – Crearea, dezvoltarea, modernizarea infrastructurii de turism pentru valorificarea resurselor naturale și creșterii calității serviciilor turistice
- Contractul de finantare nr. 3124/04.05.2012 si acte aditionale, dupa caz
- Instructiunile AMPOR din 15.01.2010 - Instructiuni si termeni de referinta pentru achizitionarea serviciilor de audit
- Instructiunile AMPOR din 24.04.2012 - Nota revizuita cu privire la Instructiunile si termenii de referinta pentru achizitionarea serviciilor de audit

Volumul si structura serviciilor:

Pentru proiectele finantate din fonduri structurale, auditul se bazeaza pe un studiu complet si intelegerea clauzelor stabilite in Contractul de finantare nerambursabila, o atentie deosebita acordandu-se aspectelor calitative ale proiectului, testarii conformitatii cu procedurile si cerintele stabilite prin clauzele contractului de finantare sau in alt document agreat cu finantatorul.

In acest sens se realizeaza:

- analiza si verificarea naturii, legalitatii si corectitudinii cheltuielilor;
- verificarea folosirii sumelor primite ca avans - prefinantare;
- auditul conturilor tertelor parti;
- confruntarea cheltuielilor cu conturile special desemnate si cu bugetul proiectului;
- verificarea veniturilor proiectului (inclusiv avansuri primite de la finantator, dobanzi la avansuri, cofinantari si alte venituri generate de proiect);
- informatii privind localizarea precisa a sediului unde se afla originalele documentelor justificative in eventualitatea verificarii acestora de catre Comisia Europeana sau Curtea de Conturi.

Procedurile de audit cuprind: discutii preliminare cu reprezentantii unitatilor de management al proiectelor; intelegerea procedurilor de control intern, a procedurilor contabile si a celor de raportare utilizate de catre beneficiar; testarea conformitatii cu procedurile si cerintele finantatorului; testarea in

detaliu a sumelor din situatiile financiare ale proiectului, tabelului centralizator de cheltuieli si contului special, cu scopul de a obtine probe de audit suficiente si corespunzatoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situatiilor financiare cu scop special, intocmite in conformitate cu principiile contabile general acceptate si cu cerintele finantatorului.

Eventualele nereguli identificate in timpul auditarii situatiilor financiare ale proiectului sunt comunicate intr-o scrisoare catre conducere - managerul de proiect, cuprinzand: punctele slabe ale sistemului de controale interne, politici si practici contabile inadecvate, aspecte legate de conformitatea cu clauzele generale precum implementarea proiectului in conditii de economie si eficienta, orice alte aspecte pe care auditorul considera ca ar trebui aduse in atentia managerului de proiect.

Structura serviciilor:

Într-un raport (certificat) de audit, auditorul va certifica faptul că documentele contabile prezentate (cu referire la venituri și cheltuieli) sunt corecte, credibile și justificate prin documentele însoțitoare adecvate, și va identifica care dintre cheltuielile efectuate conform Contractului sunt eligibile, neeligibile sau conexe, având în vedere schema de finanțare cuprinsă în Contractul de finanțare nerambursabilă. Având în vedere faptul că auditul presupune o verificare în timp a tuturor operațiunilor financiare care se vor derula, activitatea se va desfășura pe o perioadă de 19 luni.

Extras din cererea de finanțare (Actul Adicional nr. 1):

„Subactivitatea consta în derularea contractului de servicii, în Lunile 6-24. Ultimul raport de audit se va întocmi după finalizarea lucrărilor și achiziția tuturor dotărilor.

Activitățile de auditare se vor desfășura conform prevederilor legale. La cererea Consiliului Județean Dambovită, se vor întocmi 2 rapoarte de audit, după cum urmează:

- Un raport de audit intermediar- va fi efectuat după rambursarea, de către AM POR, a minim 50 % din cheltuieli;
- Un raport de audit final, ce va însoți cererea de rambursare finală

Toată activitatea se va desfășura în 5 luni, în Lunile 5-24”

Raportul (certificatul) de audit intermediar: Auditul 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 Beneficiar.

Raportul (certificatul) de audit final: Raportul final privind constatările factuale va însoți Cererea de rambursare finală. În situația rezilierii contractului de servicii încheiat cu auditorul financiar independent, beneficiarul va notifica AMPORJ Organismul intermediar și va justifica motivele care au condus la luarea acestei decizii.

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POR 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.

Pentru raportare auditorul va utiliza modelul de Raport prezentat în *Anexa 2 la Instrucțiunile și termenii de referință pentru achiziționarea serviciilor de audit elaborate de Direcția Generală Autoritatea de Management pentru Programul Operational Regional.*

Pe perioada elaborării serviciilor, auditorul va aplica următoarele *proceduri*:

- Auditorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Beneficiar. În acest scop, Auditorul poate utiliza îndrumările Standardului de Audit 500 "Probele de Audit", folosindu-se în special de acele paragrafe privind "suficiente dovezi de audit corespunzătoare".

- Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului constatărilor 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 urmări cu ocazia verificării cheltuielilor este cuprinsă în Anexa 1 la Instrucțiunile și termenii de referință pentru achiziționarea serviciilor de audit din 24.04.2012

Termeni de referință pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de beneficiar:

Auditorul verifică dacă fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de finanțare:

- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile, inclusiv eligibilitatea conform Ordinilor de cheltuieli eligibile aferente fiecărui domeniu major de intervenție.

Sarcina 1: 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 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. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agree, Autoritatea de Management pentru POR/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etc.

Sarcina 2: Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POR trebuie să descrie scopul și procedurile agree 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. Pentru raportare se va utiliza obligatoriu modelul de Raport prezentat în Anexa nr. 2 la Instrucțiunile și termenii de referință pentru achiziționarea serviciilor de audit elaborate de Direcția Generală Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional.

10. Condiții specifice ale contractului de servicii

10.1 Garanția de bună execuție a contractului

Prestatorul va constitui garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 5% din valoarea contractului exclusiv TVA, pentru perioada de 19 luni.

În cazul în care prestatorul se află în situația prevăzută la art.16(2) din Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, garanția de bună execuție va fi în cuantum de 2,5% din valoarea contractului exclusiv TVA, pentru perioada de 19 luni.

10.2 Rezilierea contractului

Contractul de servicii de audit se reziliază unilateral de către achizitor în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR sau alt organism acreditat în acest sens.

Fiecare dintre cele două rapoarte(certIFICATE) intermediar/final elaborate de către auditorul independent 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 sau alt organism acreditat în acest sens.

Manager proiect,

ec. Mircea Nistor



Ofiter financiar,

ec. Demenescu Mariana

