



ROMANIA  
JUDEȚUL CONSTANTA  
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CONSTANȚA  
DIRECȚIA DEZVOLTARE ȘI FONDURI EUROPENE  
SERVICIUL PREGĂTIRE ȘI IMPLEMENTARE PROIECTE POR  
NR. 53184/18.03.2021

**CAIET DE SARCINI**  
**privind achiziția serviciului de audit financiar extern pentru proiectul**  
**„Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit,**  
**“Mugurel”, Constanța”**

**COD CPV - 79212100-4 - Servicii de auditare financiară**

**COD SMIS 129222**

## **1. CADRUL GENERAL**

### **1.1. Informații generale relevante**

Municipiul Constanța a semnat Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 6736/05.03.2021 aferent proiectului **„Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit, “Mugurel”, Constanța”** în cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 4 – Sprijinirea dezvoltării urbane durabile, Prioritatea de investiții 4.4 - Investițiile în educație, și formare, inclusiv în formare profesională, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație și formare, Obiectiv specific - Creșterea calității infrastructurii în vederea asigurării accesului sporit la educație timpurie și sprijinirea participării părinților pe piața forței de muncă.

Obiectivul general al acestui proiect constă în reabilitarea, modernizarea și dotarea grădiniței cu program prelungit „Mugurel” în scopul asigurării desfășurării activităților educaționale destinate învățământului preșcolar în condiții optime, la standarde comparabile cu cele din Uniunea europeană.

### **1.2. Autoritatea Contractantă: Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Constanța**

**Cod de Înregistrare fiscală:** 4785631

**Adresa poștală:** Bulevardul Tomis, nr. 51, municipiul Constanța, județul Constanța

### **1.3 Surse de finanțare a proiectului**

Tipul Asistenței Financiare Nerambursabile – FEDR/BS

Cofinanțare: Bugetul local

Proiect finanțat prin: Programul Operațional Regional 2014-2020

Prioritatea de investiții 4.4 - Investițiile în educație, și formare, inclusiv în formare profesională, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație și formare, Obiectiv specific - Creșterea calității infrastructurii în vederea asigurării accesului sporit la educație timpurie și sprijinirea participării părinților pe piața forței de muncă.

**1.4.** Amplasamentul investiției: Aleea Fragilor nr.7, municipiul Constanța, județul Constanța.

## **2. OBIECTIVELE CONTRACTULUI DE SERVICII**

### **2.1. Obiectivul general**

Obiectivul general al contractului de servicii este realizarea auditului financiar extern, respectiv 9 Rapoarte de audit pentru Contractul de finanțare nr. 6736/05.03.2021 aferent proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit, “Mugurel”, Constanța”.

### **2.2. Obiective specifice**

Rapoartele de audit confirmă că:

1. Cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:
  - sunt necesare pentru realizarea proiectului;
  - sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului;
  - sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea preturilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora)
  - sunt efectuate și plătite de beneficiar;
  - au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
  - sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale;
2. Documentele originale au înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR». Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
3. Pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se utilizează, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului, și codul SMIS al proiectului;
4. Cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
5. Beneficiarul derulează fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect;
6. A fost verificată potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

## **3. CERINȚE**

### **3.1. CERINȚE SPECIFICE PRIVIND DERULAREA CONTRACTULUI**

Prestatorul trebuie să aibă obiectul de activitate în domeniul auditului financiar, în acest sens va prezenta Certificatul constatator emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului, din care să rezulte că serviciile ce fac obiectul contractului au corespondent în codul CAEN menționat în certificatul constatator (original/copie lizibilă ce poartă mențiunea conform cu originalul/forma electronică); informațiile cuprinse în certificatul constatator trebuie să fie reale/valabile la data prezentării documentului.

Pentru persoanele juridice străine, se vor prezenta documente echivalente Certificatului constatator emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului emise în conformitate cu legislația aplicabilă în țara de rezidență, prin care se dovedește forma de înregistrare ca persoană fizică/juridică.

Documentele prezentate într-o altă limbă decât limba română, vor fi însoțite de traducere autorizată.

De asemenea, Prestatorul va prezenta o listă a principalelor servicii prestate în ultimii 3 ani, împliniți la data limită stabilită pentru depunerea ofertei, din care să rezulte că acesta posedă experiență relevantă în domeniul auditului financiar.

Astfel, prin lista susmenționată ofertantul trebuie să facă dovada că a realizat în ultimii 3 ani (împliniți la data limită stabilită pentru depunerea ofertei), la nivelul unui contract sau mai multor contracte, servicii de audit financiar a căror valoare cumulată este de minimum 34.000,00 lei fără TVA.

Pot realiza auditul proiectului numai persoane fizice sau juridice înscrise în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) înregistrată fiscal în România. În acest sens, vor fi prezentate copii ale următoarelor documente: Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR, Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul 2021.

În cazul auditorului financiar extern, va fi transmisă 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 a CAFR.

### **3.2. CERINȚE SPECIFICE PRIVIND DERULAREA CONTRACTULUI**

Activitatea de audit din cadrul proiectului va fi realizată de Auditorul selectat prin procedura de achiziție directă, cu respectarea legislației în vigoare și a Standardelor Internaționale de Audit.

Auditorul selectat va verifica dacă cheltuielile efectuate de beneficiar și solicitate în cererile de rambursare sunt realizate în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de finanțare și dacă sunt exacte, reale și eligibile.

Activitatea de audit prestată va consta în elaborarea a 9 Rapoarte de audit.

Fiecare raport de audit va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere din care să rezulte calitatea de auditor financiar recunoscut de entitatea abilitată în certificarea calității de auditor.

Contractul de servicii de audit se va rezilia unilateral de către Beneficiar în cazul în care auditorului financiar i s-a retras această calitate de către organismul care l-a certificat.

### **4. PROPUNEREA FINANCIARĂ**

Oferta financiară va cuprinde costul total și detaliat pe fiecare raport de audit în parte, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, care va fi evidențiată distinct.

Prețul de achiziție a serviciului va fi prezentat în lei și acesta este ferm pe toată durata de implementare a proiectului.

Propunerea elaborată va respecta în totalitate cerințele din prezentul caiet de sarcini.

Propunerea elaborată va respecta în totalitate prevederile legislației în vigoare pentru categoria de servicii care constituie obiectul achiziției.

Durata de valabilitate a ofertelor va fi de 90 zile.

### **5. DURATA CONTRACTULUI**

Prestatorul va demara prestarea serviciului începând cu data înscrisă în ordinul de începere a serviciului, emis de către Beneficiar.

**Durata contractului:** 27 de luni de la emiterea ordinului de începere.

În cazul în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu autoritatea de management, contractul de servicii se va prelungi fără modificarea valorii acestuia, în urma unui act adițional la contractul de prestări servicii.

## **6. RECEPȚIA SERVICIULUI DE AUDIT**

Recepția documentelor elaborate de prestator se va face la sediul beneficiarului, prin încheierea proceselor verbale de recepție. Procesele verbale vor fi semnate de ambele părți, fără obiecțiuni.

## **7. MODALITĂȚI DE PLATĂ**

Plata serviciului se va face în 9 (nouă) tranșe egale ca valoare, fiecare tranșă reprezentând contravaloarea raportului de audit.

Plata se va face în lei, pe baza facturilor emise de prestator și a proceselor verbale de recepție, semnat de ambele părți fără obiecțiuni, în condițiile contractului de finanțare nr. 6736/05.03.2021.

## **8. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE**

8.1 Garanția de bună execuție este de 5% din prețul contractului, fără TVA și constituie de către Prestator, în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului.

8.2 Garanția de bună execuție se constituie în termen de 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului de achiziție publică.

8.3 Garanția de bună execuție se va constitui astfel:

a. Conform art. 40 alin. (1) din HG 395/2016 "prin virament bancar sau printr-un instrument de garantare emis de o instituție de credit din România sau din alt stat sau de o societate de asigurări, în condițiile legii, și devine anexa la contract, prevederile art. 36 alin. (3) și (5) aplicându-se în mod corespunzător".

sau

b. se va constitui prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturile parțiale, cu respectarea prevederilor art.40 alin. (3). În acest caz, contractantul are obligația de a deschide contul la dispoziția autorității contractante, la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestuia, conform art. 40 alin. (5) din HG nr.395/2016. Suma inițială care se va depune de către contractant în contul de disponibil astfel deschis nu trebuie să fie mai mică de 0,5% din prețul contractului de achiziție publică, fără TVA. Pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, autoritatea contractantă urmează să alimenteze contul de disponibil prin rețineri succesive din sumele datorate și convenite contractantului până la concurența sumei stabilite drept garanție de bună execuție în contractul de achiziție publică și va înștiința contractantul despre vărsământul efectuat, precum și despre destinația lui;

c. potrivit art.41 din HG 395/2016 "Autoritatea contractantă are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică/contractului subsecvent, în limita prejudiciului creat, în cazul în care contractantul nu își îndeplinește din culpa sa obligațiile asumate prin contract. Anterior emiterii unei pretenții asupra garanției de bună execuție autoritatea contractantă are obligația de a notifica pretenția atât contractantului, cât și emitentului instrumentului de garantare, precizând obligațiile care nu sunt respectate, precum și modul de calcul al prejudiciului. În situația executării garanției de bună execuție, parțial sau total, contractantul are obligația de a reîntregii garanția în cauză raportat la restul rămas de executat."

8.4 Restituirea garanției de bună execuție se va face în termen de 14 zile de la data îndeplinirii de către contractant a obligațiilor asumate prin contractul de servicii, dacă autoritatea contractantă nu a ridicat până la acea dată pretenții asupra ei. Restituirea se va face ca urmare a solicitării scrise a Prestatorului.

#### **9. CRITERIUL DE ATRIBUIRE A CONTRACTULUI**

Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului de achiziție publică este „PREȚUL CEL MAI SCĂZUT”.

**DIRECTOR EXECUTIV**  
Viorica Ani MERLA

**Șef serviciu,**  
**Carmina Ionela Popescu**

Întocmit,  
Consilier,  
Monika Tischler