



Judetul Brasov Orasul Zarnesti

Cod fiscal: 4646897

Adresa: Strada MITROP. I. METIANU, Nr. 1

14-01-2021 15:53

Înregistrat de: Reit Iustina Codruta

Bon de înregistrare

Numar înregistrare:	699	Data:	14.01.2021
Tip document:	Iesire - Calet de sarcini		
Descriere conținut:	documentatie descriptiva pentru atribuirea contractului: servicii de audit financiar extern pentru proiectul „Consolidarea capacitatii de gestionare a crizei sanitare COVID 19 de catre Spitalul Orasenesc Zarnesti, prin achizitionarea de echipamente si dotari specifice, cod SMIS 1411121		
Proveniență / Destinatar:	UAT ZARNESTI		
Adresă:	Strada MITROP. I. METIANU, Nr. 1		
Număr file:	12		
Termen soluționare:	13.02.2021		
Cod bare:			



Judetul Brasov Orasul Zarnesti

Cod fiscal: 4646897

Adresa: Strada MITROP. I. METIANU, Nr. 1

14-01-2021 15:53

Înregistrat de: Reit Iustina Codruta

Bon de înregistrare

Numar înregistrare:	699	Data:	14.01.2021
Tip document:	Iesire - Calet de sarcini		
Descriere conținut:	documentatie descriptiva pentru atribuirea contractului: servicii de audit financiar extern pentru proiectul „Consolidarea capacitatii de gestionare a crizei sanitare COVID 19 de catre Spitalul Orasenesc Zarnesti, prin achizitionarea de echipamente si dotari specifice, cod SMIS 1411121		
Proveniență / Destinatar:	UAT ZARNESTI		
Adresă:	Strada MITROP. I. METIANU, Nr. 1		
Număr file:	12		
Termen soluționare:	13.02.2021		
Cod bare:			



ROMÂNIA
ORAȘUL ZĂRNEȘTI
JUDEȚUL BRAȘOV



Str. Mitropolit Ioan Mețianu Nr. 1, Telefon: 0268-515777, Fax: 0268-222012
www.primaria-zarnesti.ro . primaria@primaria-zarnesti.ro

APROBAT,
PRIMARUL ORAȘULUI ZĂRNEȘTI
Alexandru -Lucian IGRIȘAN



DOCUMENTAȚIE DESCRIPTIVĂ

**Obiect: SERVICII DE AUDIT FINANCIAR EXTERN PENTRU PROIECTUL:
„CONSOLIDAREA CAPACITĂȚII DE GESTIONARE A CRIZEI SANITARE COVID- 19
DE CĂTRE SPITALUL ORĂȘENESC ZĂRNEȘTI, PRIN ACHIZIȚIONAREA DE
ECHIPAMENTE ȘI DORĂRI SPECIFICE, COD SMIS 141121.**

În temeiul Legii 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, privind Achizițiile publice și a Hotărârii nr. 395/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare, se inițiază achiziția directă - servicii de audit financiar extern pentru proiectul: „*Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 de către Spitalul orășenesc Zărnești, prin achiziționarea de echipamente și dotări specifice*”, cod SMIS : 141121

Documentatia descriptiva constituie ansamblul cerințelor minime pe baza cărora se elaborează, oferta, de către fiecare ofertant participant la procedură.

Nota: Orice referire din cuprinsul Documentatiei descriptive, prin care se indică o anumită origine, sursă, etc. se va citi și interpreta ca fiind însoțită de mențiunea “sau echivalent”.

Orașul Zărnești este beneficiarul contractului de finanțare, nr.419 din 27/11/2020, pentru proiectul „*Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 de către Spitalul orășenesc Zărnești prin achiziționarea de echipamente și dotări specifice*”, cod SMIS 141121.

Proiectul este finanțat în cadrul :

Programului Operațional Infrastructură Mare- POIM 2014-2020 :

-Axa prioritară 9- Protejarea sănătății populației în contextul pandemiei cauzate de COVID 19 ;

-Componenta 9.1- Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 ;

-Operațiunea – Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 .

Obiectivul Proiectului :

Obiectivul general al proiectului constă în consolidarea capacității de reacție la criza de sănătate publică cauzată de răspândirea virusului SARS-CoV-2, prin dotarea corespunzătoare a spitalului suport- Spitalul Orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, cu echipamente și aparatură medicală, dispozitive medicale și de protecție medicală necesare pentru tratamentul pacienților cu infecție COVID-19 și pentru gestionarea situației de urgență provocată de criza COVID-19, în vederea obținerii unui răspuns util și eficient al sistemului medical public în criza COVID-19.

Prin implementarea activităților prevăzute în cadrul proiectului, proiectul contribuie la îndeplinirea Obiectivului specific 9.1. Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19, al POIM 2014-2020, Axa prioritară 9. Protejarea sănătății populației în contextul pandemiei cauzate de COVID-19.

Proiectul corespunde cerințelor POIM 2014-2020, contribuind la îndeplinirea indicatorului de rezultat al programului (Capacitatea adecvată de îngrijire și tratament a cazurilor de infecție cu virusul SARS-COV-2/ gestionarea crizei sanitare), prin dotarea corespunzătoare a Spitalului orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, spital suport inclus pe lista din Anexa nr.3- Lista cu spitalele suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS- COV-2, din Ordinul Ministerului Sănătății nr.555/2020, privind aprobarea Planului de măsuri pentru pregătirea spitalelor în contextul pandemiei de coronavirus COVID-19, a Listei spitalelor care asigură asistență medicală pacienților testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS-COV-2 în faza I și în faza a II-a și a listei cu spitalele suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti de virusul SARS-COV-2.

Astfel, în urma implementării proiectului, Spitalul Orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, unitatea sanitară cu rol în gestionarea crizei sanitare, va fi dotat cu necesarul de echipamente aprobat de autoritățile responsabile, respectiv Ministerul Sănătății prin Direcția de Sănătate Publică Brașov.

Proiectul este de tip A, acțiunea Dotarea unităților sanitare publice/ unităților publice de intervenție integrată/ entităților publice implicate în transfuzia sanguină cu echipamente și aparatură medicală, dispozitive de protecție medicală, echipamente

pentru transport specializat, echipamente pentru decontaminare și suport triaj, necesare pentru tratamentul pacienților cu infecție COVID-19 și pentru gestionarea situației de urgență provocată de criza COVID-19 la nivelul unităților sanitare publice/ unităților de intervenție integrată.

Descrierea investiției :

Proiectul urmărește finanțarea achizițiilor care urmează a fi realizate de către UAT Oraș Zărnești în beneficiul Spitalului orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, achiziții aferente acțiunilor finanțabile în cadrul apelului de proiecte POIM/819/ 9/1/ Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19, necesare consolidării capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19, în cadrul Spitalului Orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez.

Valoarea totală a proiectului este de : 19,367,902.10 lei, din care : cheltuieli eligibile/ FEDR : 19,356,359.10 lei și cheltuieli neeligibile : 11.543 lei.

Durata contractului de finanțare, perioada de implementare a proiectului : 9 luni, de la 01 august 2020 și până la 30 aprilie 2021.

Obiectul achiziției constă în încheierea unui contract de servicii de audit financiar extern pentru proiectul: „*Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 de către Spitalul orășenesc Zărnești, prin achiziționarea de echipamente și dotări specifice*”, cod SMIS : 141121

Valoarea estimată a contractului, privind prestarea serviciului de audit financiar este de :**18,000.00 lei**, fără TVA.

Buget- activitati si cheltuieli					
Descriere cheltuiala	Valoare fara TVA	Valoare cu TVA	Contributie proprie eligibila, cu TVA	Nerambursabil	neeligibil
Cheltuieli cu servicii de audit financiar	18.000,00	21.420,00	0	21.420,00	0
Total	18.000,00	21.420,00	0	21.420,00	

Numarul rapoartelor de audit financiar – 1 ;

Va fi realizat un raport de audit financiar la finalizarea perioadei de implementare a proiectului care va confirma, dacă, cheltuielile cuprinse în cererea de plată au fost verificate și sunt necesare pentru realizarea proiectului și sunt în conformitate cu

principiile unui management financiar sanatos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor. Totodată se vor urmări ca cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare să fie plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate, să fie întregenerate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale.

Pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constuirea contului analitic se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului și codul SMIS al Proiectului.

Cerințe de participare :

Personal minim solicitat :

-un auditor financiar autorizat ;

Cerințe minime :

-să dețină carnet de membru CAFR vizat, iar viza va fi valabilă pentru anul calendaristic în curs, conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financieri din România, nr.90/2018, art.2- se va prezenta în copie cu mențiunea „conform cu originalul” ;

-să fie înscris în Registrul auditorilor financieri activi întocmit de Camera Auditorilor Financieri din România înregistrată fiscal în România ;

-să dețină Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR- se va prezenta în copie cu mențiunea „conform cu originalul” ;

-declarație pe proprie răspundere cu privire la respectarea criteriilor de bună reputație conform art.3 din Hotărârea CAFR nr.7/2016 ;

-declarație pe proprie răspundere din care să reiasă că nu se află în conflict de interese cu persoanele care dețin funcții de decizie în cadrul autorității contractante, dar și a celor implicați în procedură din partea acestuia din urmă, respectiv cu persoanele care aprobă/ semnează documente emise în legătură cu/ sau pentru atribuirea contractului, inclusiv persoanele care aprobă bugetul aferent autorității contractante, necesar finanțării contractelor de achiziție publică- în original ;

- Persoanele care aprobă/semnează documente emise în legătură cu sau pentru procedura de atribuire: Igrisan Alexandru Lucian- Primar, Cogalniceanu Neculai- Viceprimar; Modiga Gabriel- Marius- Secretar General; Ilie Florin Achim- Administrator Public; Constantin Raluca- Daniela- Director Executiv; Berbece Violeta- Sef Serviciu; Roman- Glavan Roxana Ximena- Consilier Juridic; Reit Iustina- Codruta- Sef serviciu;

Popescu Raluca- sef birou; Runcianu Maria- Manuela- Inspector- manager proiect; Ittu Anda- Inspector- responsabil financiar.

Cerințe specifice :

Auditorul financiar extern, prin rapoartele de audit confirmă că a verificat dacă cheltuielile prezentate de beneficiar în cererea de plată s-au făcut în interesul proiectului și :

-sunt necesare pentru realizarea proiectului ;

-sunt prevăzute în contractul de finanțare pentru proiectul : „*Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 de către Spitalul orășenesc Zărnești, prin achiziționarea de echipamente și dotări specifice*”, cod SMIS : 141121

-sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/ beneficiu (rezonabilitatea prețurilor 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, cu modificările și completările ulterioare);

-sunt efectuate și plătite de beneficiar;

-cheltuielile 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;

-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;

-cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare ofertate (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);

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

Scopul serviciilor de audit este de a examina și evalua modul de implementare a proiectului, auditorul financiar exprimându-și astfel opinia asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de beneficiar pe perioada implementării proiectului : „*Consolidarea capacității de gestionare a crizei sanitare*

COVID-19 de către Spitalul orășenesc Zărnești, prin achiziționarea de echipamente și dotări specifice”, cod SMIS : 141121, în următorul sens :

-realitatea cheltuielilor : să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare/ de plată au fost plătite ;

-regularitatea cheltuielilor : să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare/ de plată sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor ;

-eligibilitatea cheltuielilor : să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare/ de plată au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative.

Misiunile de audit sunt în conformitate cu Standarele Internaționale de Audit (ISA) și Standardele Internaționale pentru Serviciile Conexe (ISRS), în vigoare.

Raportul verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agreeate, ale angajamentului, în detalii suficiente pentru a permite beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor utilizate de auditor.

Toate costurile legate de realizarea misiunilor de audit (costuri materiale, costuri pentru transport, cazare și masa personalului propriu, costuri pentru plata unor activități auxiliare, etc.) vor fi suportate de auditor și vor fi incluse în oferta sa financiară.

Rapoartele de audit se vor preda în 3 exemplare originale, cu toate semnăturile și stampilele necesare aplicate, precum și în format electronic, editabil word.

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar - pe toată perioada de implementare a proiectului.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat. Valoarea contractului privind auditul financiar rămâne neschimbată. Durata de prestare a serviciilor de audit va fi prelungită, dacă este cazul în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o notificare din partea beneficiarului, urmată de încheierea unui act adițional.

Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Primăriei orașului Zărnești.

Prestarea serviciilor de audit financiar se va face în urma primirii Notei de comandă de la beneficiar, însoțită de documentele suport și se va realiza în termen de maxim 15 zile de la data primirii documentației de la echipa de monitorizare a proiectului, desemnată de UAT Orașul Zărnești.

Nota: Auditorul financiar se obligă sa ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursărilor solicitate, chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

Modalități de plată

Plata serviciului de audit financiar, în baza contractului, va fi efectuată după recepția raportului de audit predat beneficiarului, însoțit de raportul de activitate al auditorului, pe bază de factură fiscală.

Predarea raportului de audit se va transmite echipei de monitorizare a proiectului, pe bază de adresă de înaintare. Prin serviciile prestate, plățile datorate sunt cele declarate în ofertă.

Notă: În cazul în care pe perioada derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de către AM POIM 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 nicio formă, costuri suplimentare pentru beneficiar sau întârzieri în plata serviciilor.

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 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 include:

- registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările ulterioare (în format electronic și/ sau hârtie);

- bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alianiate;

-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 constituite conform legislației în materie, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către beneficiar;

-contracte și formulare de comandă;

-facturi;

-situații de lucrări și situații de plată;

-procese- verbale de recepție parțiale și finale;

-procese- verbale de punere în funcțiune;

-note de recepție și constatare de diferențe;

-extrase de cont și ordine de plată;

-decizia privind numirea echipei de implementare a proiectului și atribuțiile, ce îi revin fiecărei persoane, în cadrul echipei de implementare a proiectului;

-time-sheet-uri cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului, avizate de managerul de proiect;

-state de salarii;

-alte documente: bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, bonuri cantități fixe de carburant auto, ordine de deplasare, 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 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 elaborate. 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, acesta este obligat să solicite clarificări autorității de management/ organismului intermediar/ beneficiarului.

Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către beneficiar

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 regăsesc în evidența contabilă a beneficiarului (ex.balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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 corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului;

-cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;

-cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu legislația națională și comunitară;

-suma totală solicitată la plată de către beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în contractul de finanțare;

-au fost efectuate modificări ale bugetului 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 a 10 % din suma totală înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a facut realocarea;

-beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de alte reguli de eligibilitate stabilite de AM POIM.

Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categorii și tipuri de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în cererea de ambursare 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 de clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuiala este înregistrată (notă 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) acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în cererea de rambursare intermediară/finală, 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%.

Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifica cheltuielile și prezinta 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 toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

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

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 justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a 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 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 având la bază documente justificative, să fie indentificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea „Proiect finantat din POIM”. Beneficiarul va aplica mențiunea „conform cu originalul” pe copiile documentelor suport/ justificabile ce însoțesc cererea de rambursare;

-beneficiarul va tine contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiilor legate de realizarea proiectului;

-atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu legislația în materie la momentul respectivei proceduri de achiziție publică;

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 ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;

-dacă cheltuielile pentru o tranzacție/ operațiune au fost încadrate corect în capitolul/ subcapitolul de cheltuieli în bugetul proiectului;

-dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;

-dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare;

Realitatea cheltuielilor

În această etapă auditorul va verifica:

-dacă bunurile furnizate sunt 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 (facturi fiscale);

Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica dacă atribuirea contractelor s-a realizat cu respectarea legislației în materie la momentul atribuirii respectivului contract.

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.

Costuri indirecte

Auditorul va verifica în ce măsură aceste cheltuieli se încadrează în procentele ratelor forfetare stabilite de AM/ POIM prin contractul de finanțare.

Propunerea financiară

Propunerea financiară va conține:

-formularul de ofertă completat;

Ofertantul are obligația de a prezenta prețul (fără TVA) în lei și, TVA separat.

Pretul contractului rămâne ferm în lei (nu se actualizează, pe durata de îndeplinire a acestuia).

	Nume si prenume	functia	Data	Semnatura
intocmit	Iustina Reit	Sef serviciu- responsabil achizitii publice	23/12/2020	