



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 IGRISAN



#### DOCUMENTAȚIE DESCRIPTIVĂ

**Obiect: SERVICII DE AUDIT FINANCIAR EXTERN PENTRU PROIECTUL:  
„DOTARE AMBULATORIU SPITAL ORĂȘENESC DR.CAIUS TIBERIU SPÂRCHEZ  
CU APARATURĂ MEDICALĂ ȘI MOBILIER”, COD SMIS 126360, CONTRACT DE  
FINANȚARE NR.4773 DIN 27/09/2019.**

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: „Dotare Ambulatoriu Spital orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier”- SMIS 126360, contract de finanțare nr.4773 din 27/09/2019.

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

**Notă: Orice referire din cuprinsul Documentației 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.4774 din 27/09/2019, pentru proiectul „Dotare Ambulatoriu Spital orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier”- SMIS 126360.

Proiectul este finanțat în cadrul :

*Programul Operațional Regional (POR) 2014 - 2020,*

*Axa Prioritară 8 - Dezvoltarea infrastructurii sanitare și sociale,*

*Prioritatea de Investiții 8.1 - Investiții în infrastructurile sanitare și sociale care contribuie la dezvoltarea la nivel național, regional și local, reducând inegalitățile în ceea ce privește starea de sănătate și promovând incluziunea socială prin îmbunătățirea accesului la serviciile sociale, culturale și de recreere,*

*precum și trecerea de la serviciile instituționale la serviciile prestate de comunități,*

*Obiectivul Specific 8.1 - Creșterea accesibilității serviciilor de sănătate, comunitare și a celor de nivel secundar, în special pentru zonele sărace și izolate*

#### *Operațiunea A - Ambulatorii*

Obiectivul Proiectului :

Obiectiv general:

Obiectivul general al proiectului constă în îmbunătățirea infrastructurii sociale prin dotarea Ambulatoriului din cadrul Spitalului orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez în vederea creșterii accesului la servicii de îngrijire medicală primară în regim ambulatoriu.

Scopul proiectului este de a contribui la eficientizarea sistemului de sănătate din orașul Zărnești, prin reducerea internărilor evitabile în cadrul Spitalului orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, cât și accesibilizarea ofertei de servicii de asistență în cadrul Ambulatoriului.

Obiective specifice:

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

1.Ridicarea nivelului calitativ al actului medical prin dotarea Ambulatoriului din cadrul Spitalului orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez.

2.Scăderea numărului de pacienți internați prin dotarea Ambulatoriului cu aparatură medicală complexă.

3.Diagnosticarea pacienților în stadiul incipient și tratarea cu succes a unor afecțiuni mai ușoare, prevenind agravarea lor, ca urmare a dotării și instrumentării la standarde europene.

Descrierea investiției

Entitatea responsabilă cu elaborarea și implementarea proiectului „Dotare Ambulatoriu Spital orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier” este Orașul Zărnești.

Rezultatul așteptat în urma implementării proiectului este: crearea unui spațiu dotat cu echipamente medicale și mobilier adecvat, în vederea creșterii calității serviciilor de sănătate și a nivelului de trai al populației din Orașul Zărnești și din zonele arondate.

Se urmărește asigurarea unui acces egal al tuturor cetățenilor la serviciile de sănătate, în vederea creșterii speranței de viață sănătoasă prin sporirea accesibilității serviciilor medicale în ambulatoriu și îmbunătățirea calității acestora.

În urma implementării proiectului vor fi achiziționate 85 de echipamente medicale de specialitate și 164 buc piese de mobilier care vor fi amplasate în spațiul



alocat desfășurării activității Ambulatoriului din cadrul Spitalului orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez.

Prin proiectul „Dotare Ambulatoriu Spital orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier” se dorește achiziționarea următoarelor echipamente medicale și mobilier specific:

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Denumire echipament medical</b>
<b>Cabinet Pediatrie</b>	
1	Cântar electronic
2	Cântar nou nascuti
3	Tensiometru
4	Electrograf pentru copii
5	Pulsoximetru
6	Nebulizator
7	Glucometru
8	Aspirator de secreții
9	Pediometru
10	Termometru cu infrarosu
11	Lampă UV
12	Bilirubinometru
<b>Cabinet Interne- Penumologie</b>	
1	Pulsoximetru
2	Tensiometru
3	Electocardiograf
4	Glucometru
5	Lampă UV
<b>Cabinet Cardiologie</b>	
1	Holtere TA
2	Holtere EKG
3	Electocardiograf cu 12 derivații
4	Pulsoximetru
5	Tensiometru
6	Kit pentru teste de efort: tensiometru, pulsoximetru, cicloergometru (bicicletă), monitor funcții vitale, electrocardiograf
7	Trusă de resuscitare
8	Defibrilator
9	Lampă UV
<b>Cabinet obstetrică- ginecologie</b>	
1	Ecograf cu sonde vaginală și abdominală
2	Cardiograf cu 2 electrozi pentru BCF
3	Colposcop
4	Pelvimetru
5	Aspirator chiuretaj uterin
6	Trusă chiuretaj uterin
7	Tusă mică chirurgie
8	Electrocauter
9	Lampă UV
<b>Cabinet chirurgie- ortopedie</b>	
1	Electrocauter

2	Negatoscop
3	C-ARM cu masă radiotransparentă
<b>Cabinet ORL</b>	
1	Audiometru
2	Video otocop
3	Aparat de endoscopie laringiană (endosopie flexibilă)
4	Scaun ORL cu proiector de lumină
5	Lampă UV
<b>Oftamologie sală</b>	
1	Biomicroscop
2	Biometru (optic)
3	Auto-kerato- refractometru
4	Optotip
5	Tonometru non contact+pahimetru
6	Tonometru portabil
7	Aparat cu ultrasunete de curătat instrumente
8	Foropter automat
9	OCT
10	Fundus camera
11	Microscop specular
12	Oftalmoscop direct și indirect
13	Topograf corneean
14	Microscop operator
15	Factoemulsificator
16	Sterilizator rapid
17	Masa chirurgicală oftalmologică
18	Scaun oftalmologic
19	Laser YAG/SLT
20	Lampă UV
<b>Cabinet Oftamologie</b>	
1	Trusă de lentile
2	Proiector teste
3	Ecograf oftalmologic
4	Lupe binoculare
5	Rame testare standard- ochelari de probă
6	Combină oftalmologică
7	Perimetru
8	Lentile asferice Volk 15, 20, 25, 28, 30,40, 60,78, 90 dioptrii
9	Lentilă Goldmann cu 3 oglinzi
<b>Explorări funcționale</b>	
1	Sistem de videoendoscopie flexibilă digestivă- gastroscop si colonoscopie
2	Sistem de brohoscopie flexibilă
3	Ecograf cu sondă de părți moi și abominală
4	Aparat de radiologie cu posibilitate de stocare a imaginilor și transmitere la distanță
5	Computer tomograf
6	Miniecograf Doppler portabil
7	Lampă UV
8	Osteodensitometru
<b>Baleno- Fizio- Terapie</b>	



1	Shockwave therapy
<b>Mobilier</b>	
Pentru toate cabinetele se va achiziționa mobilierul specific funcționării activității cabinetului	

Dotările achiziționate vor beneficia de o perioadă de garanție acordată de producător, ulterior, după expirarea perioadei de garanție, urmând a se încheia contracte de service cu firme specializate.

Costurile de operare ale investiției constau în cheltuieli salariale, cheltuieli pentru întreținere și reparații, cheltuieli pentru utilități, cheltuieli specifice: consumabile, medicamente, etc. Aceste cheltuieli vor fi bugetate și acoperirea lor se va face de la bugetul de stat, prin Casa de Asigurări de Sănătate și de la bugetul local. Operațiunile de întreținere și reparații pentru echipamente și mobilier se vor face la termenele reglementate legal sau prin specificații tehnice.

Astfel, întreținerea noilor echipamente/ dotări pe întreaga perioadă de viață a acestora va fi atât în responsabilitatea UAT Zărnești, cât și în sarcina Spitalului orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez, în calitate de utilizator cu titlu gratuit al bunurilor ce fac obiectul proiectului.

Autoritatea publică locală va prevedea în bugetele anuale sumele corespunzătoare cheltuielilor asumate. Pe toată perioada de garanție acordată echipamentelor achiziționate în cadrul proiectului, cheltuielile se vor limita la asigurarea consumabilelor necesare și la întreținerea lor. După expirarea perioadei de garanție, autoritatea publică va prevedea în bugetul anual și cheltuielile de reparații/ mentenanță.

Asupra Ambulatoriului dotat prin proiectul de investiții, se vor efectua permanente lucrări de întreținere a spațiilor și a echipamentelor achiziționate prin proiect.

Planul de mentenanță al echipamentelor vizează derularea de activități tehnice și administrative cu scopul menținerii caracteristicilor rezultate în urma implementării proiectului pentru ca structura sanitară să poată deservi pacienții, medicii și personalul auxiliar în condiții standard de calitate.

Pentru ca Spitalul orașenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez să poată reduce numărul internărilor evitabile, cât și să crească gradul de accesibilitate a ofertei de servicii de asistență în cadrul ambulatoriului, este necesar să achiziționeze echipamente medicale la standarde europene în scopul creșterii actului medical și asigurării unui diagnostic și tratament de înaltă calitate tuturor pacienților.

Valoarea totală a investiției cu detalierea pe surse de finanțare:

I.valoarea totală a cererii de finanțare, din care:	10.168.535,72 lei
a)valoarea totală neeligibilă, inclusiv TVA aferent:	1.344,70 lei
b)valoarea totală eligibilă, inclusiv TVA aferent:	10.167.191,02 lei

II.contribuția proprie, din care:	204.688,52 lei
a)contribuția solicitantului la cheltuieli eligibile, inclusiv TVA aferent:	203.343,82 lei
b)contribuția solicitantului la cheltuieli neeligibile, inclusiv TVA aferent:	1.344,70 lei
III.asistență financiară nerambursabilă solicitată	9.963.847,20 lei

**Obiectul achiziției** constă în încheierea unui contract de servicii de audit financiar extern pentru proiectul: „Dotare Ambulatoriu Spital orasenesc Dr.Caius Tiberiu Sparchez cu aparatura medicala si mobilier”- SMIS 126360, contract de finantare nr.4773 din 27/09/2019..

**Valoarea estimată** a contractului, privind prestarea serviciului de audit financiar este de :**4.200.00 lei**, fără TVA.

Buget- activitati si cheltuieli					
Descriere cheltuiala	Valoare fara TVA	Valoare cu TVA	Contributie proprie eligibila, cu TVA	Nerambursabil	neeligibil
Cheltuieli pentru auditul proiectului- 1 raport de audit la finalizarea proiectului	4.200,00	4.998,00	99,96	4.898,04	0
<b>Total</b>	<b>4.200,00</b>	<b>4.998,00</b>	<b>99,96</b>	<b>4.898,04</b>	<b>0</b>

Valoarea estimată a achiziției este de: **4.200,00 lei, fara TVA**, respectiv: **4.998,00 lei, TVA inclus**, din care:

- contribuție proprie: **99,96 lei (TVA inclus)**;
- finanțare nerambursabilă: **4.898,04 lei (TVA inclus)**.

Numărul rapoartelor de audit financiar-**1 raport**;

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 întregistrate 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 Financiari din România, nr.90/2018, art.2- se va prezenta în copie cu mențiunea „conform cu originalul” ;

-să fie înscris în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari 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- in 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; Constantin Raluca- Daniela- Director Executiv; Berbeco Violeta- Sef Serviciu; Roman- Glavan Roxana Ximena- Consilier Juridic; Reit Iustina- Codruta- Sef serviciu; Popescu Raluca- sef birou; Runcianu Maria- Manuela- Inspector; Monea Alina- Laura- Inspector.

**Cerințe specifice :**

Auditorul financiar extern, prin raportul 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 : „Dotare Ambulatoriu Spital orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier”- SMIS 126360, contract de finanțare nr.4773 din 27/09/2019.

-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 oferite (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: „Dotare Ambulatoriu Spital orășenesc Dr.Caius Tiberiu Spârchez cu aparatură medicală și mobilier”- SMIS 126360, contract de finanțare nr.4773 din 27/09/2019, 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 aprobate, 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 POR 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 făcut 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 POR.

### **Selectarea cheltuielilor pentru verificaare**

#### 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 finanțat din POR”. 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 operațiunilor 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 întegistrate;

-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/ POR 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	12/02/2021	