



CAIET DE SARCINI
privind achiziția având ca obiect
Servicii de auditare financiară a proiectului
Reabilitare și anvelopare pavilion A (construcțiile C1,C2,C3),
Spitalul Clinic Județean de Urgență Brăila, Șoseaua Buzăului nr. 2

1. CONTEXT GENERAL SI SPECIFIC

Consiliul Județean Brăila derulează în cadrul Programului Regional Sud-Est 2021-2027, Obiectiv Specific 2.1 - Promovarea eficienței energetice și reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, Acțiunea 2.1 Îmbunătățirea eficienței energetice a clădirilor publice (inclusiv a celor cu statut de monument istoric) și a clădirilor rezidențiale în funcție de potențialul de reducere a consumului, respectiv reducerea emisiilor de carbon, inclusiv consolidarea acestora în funcție de riscurile identificate (inclusiv seismice), apelul de proiecte nr. PRSE/2.1/B/1/2023, contractul de finanțare nr. 146/21.03.2025 pentru implementarea proiectului "Reabilitare și anvelopare pavilion A (construcțiile C1,C2,C3), Spitalul Clinic Județean de Urgență Brăila, Șoseaua Buzăului nr. 2", cod SMIS310011.

Valoarea totală a contractului de finanțare este de 67.795.882,06 lei, din care 31.677.427,22 lei cheltuieli eligibile (FEDR - 85%, bugetul național - 13% și bugetul local al Județului Brăila - 2%) și 36.118.461,84 lei cheltuieli neeligibile (din bugetul local al Județului Brăila).

Obiectivul general al proiectului este reabilitarea și eficientizarea energetică a construcțiilor C1,C2 și C3 din Pavilionul A al Spitalului Clinic Județean de Urgență Brăila.

Scopul proiectului este de a asigura un cadru construit și funcțional modern și eficient în care să se desfășoare activitatea Spitalului Județean de Urgență Brăila. Îndeplinirea acestui scop va conduce la creșterea calității serviciilor medicale oferite populației. Obiectivul general propus contribuie la realizarea obiectivului specific al Priorității 2 - O regiune cu localități prietenoase cu mediul și al Acțiunii 2.1 - Îmbunătățirea eficienței energetice a clădirilor publice (inclusiv a celor cu statut de monument istoric) și a clădirilor rezidențiale în funcție de potențialul de reducere a consumului, respectiv reducerea emisiilor de carbon, inclusiv consolidarea acestora în funcție de riscurile identificate (inclusiv seismice), Operațiunea B - Sprijinirea eficienței energetice în clădiri publice, inclusiv a celor cu statut de monument istoric

2. OBIECTUL ACHIZITIEI

Achiziție pentru servicii de auditare financiară a proiectului "Reabilitare și anvelopare pavilion A (construcțiile C1,C2,C3), Spitalul Clinic Județean de Urgență Brăila, Șoseaua Buzăului nr. 2", finanțat prin Programul Regional Sud-Est 2021-2027.

3. DESCRIEREA GENERALĂ A SERVICIILOR SOLICITATE

Prezentul Caiet de sarcini se referă la achiziția contractului de servicii de auditare financiară a proiectului "Reabilitare și anvelopare pavilion A (construcțiile C1,C2,C3), Spitalul Clinic Județean de Urgență Brăila, Șoseaua Buzăului nr. 2".

Scopul serviciilor de audit este de a examina și evalua modul de implementare a proiectului.

4. RAPORTAREA

Obiectivul raportului de audit constă în verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru activitățile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile. Prestatorul de servicii de auditare financiară va verifica dacă finanțarea nerambursabilă a fost utilizată în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare.

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.

Auditorul va elabora următoarele rapoarte ce vor descrie toate activitățile desfășurate și cheltuielile efectuate pe întreaga perioadă auditată și vor fi prezentate pe parcursul contractului de servicii, astfel:

- Șase (6) rapoarte intermediare de audit vor fi efectuate în concordanță cu calendarul de implementare a proiectului și vor însoți Cererile de rambursare intermediare;
- un raport de audit final va fi realizat la sfârșitul proiectului și va însoți Cererea de rambursare finală.

Durata de realizare:

Prestarea serviciului de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va realiza în termen de maxim 10 (zece) zile lucrătoare de la data primirii comenzii scrise și prezentării documentației de către autoritatea contractantă.

Comunicarea rapoartelor

Auditorul va transmite rapoartele de audit pe suport de hârtie cu antetul acestuia. Toate rapoartele menționate vor fi datate și semnate și vor fi predate pe baza de adresă de înaintare și proces verbal Autorității Contractante în 2 (două) exemplare originale. Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Consiliului Județean Brăila.

5. CONDIȚII DE PARTICIPARE

Ofertanții participanți vor prezenta următoarele documente:

- Certificatul de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR — în copie „conform cu originalul”;
- Certificatul de membru CAFR cu mențiunea „Activ”, în copie „conform cu originalul”, valabil la data de depunere a ofertelor.

SARCINILE SPECIFICE PRESTATORULUI DE SERVICII DE AUDIT

Activitățile de audit vor include dar nu se vor limita la:

- Auditorul verifică dacă cererea de rambursare este în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare
- Auditorul verifică dacă Sistemul Contabil utilizat de Beneficiar este în conformitate cu legislația națională în vigoare, dacă Rapoartele finale emise de Sistemul Contabil permit evaluarea eficientă și eficace a operațiunilor efectuate în cadrul proiectului, urmând ca în final să raporteze eventualele puncte slabe ale sistemului contabil astfel încât Beneficiarul să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire pe perioada de implementare rămasă.
- Auditorul verifică dacă informațiile din Cererea de rambursare sunt în conformitate cu Rapoartele din sistemul de contabilitate al Beneficiarului (ex. balanța de verificare, registrul jurnal, fise de cont, etc.).
- Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din Cererea de rambursare și verifică dacă acestea corespund cu Bugetul Contractului de Finanțare (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare.
- Auditorul verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește maximum de finanțare specificat în Contractul de Finanțare.

- Auditorul verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului de Finanțare sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente (inclusiv - dacă este cazul - cererile pentru actele adiționale la Contractul de Finanțare).
- Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor. În toate cazurile Auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.
- Auditorul verifică eligibilitatea costurilor în termenii și condițiile Contractului de Finanțare.
- Auditorul verifică dacă încasarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor din cadrul proiectului au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul Contabil al Beneficiarului;
- Auditorul verifică dacă cheltuielile efectuate și înregistrate în Cererea de Rambursare sunt însoțite de documente justificative care să ateste operațiunile respective.
- Auditorul examinează care reguli de achiziții se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul s-a conformat la asemenea reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile.
- Fiecare raport de audit trebuie să cuprindă: analiza și controlul asupra legalității și regularității cheltuielilor; controlul utilizării avansurilor; auditul conturilor de terți; confruntarea cheltuielilor cu conturile contabile specifice și cu bugetul proiectului; verificarea veniturilor din proiect; efectuarea controalelor la fața locului privind proiectul; alte activități pe care auditorul le consideră necesare în evaluarea raportului;
- Auditorul poate apela la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza, evaluare/reevaluare, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor, inspecții ale evaluărilor și obținerea confirmărilor.
- În urma încheierii contractului de audit, rapoartele de audit confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare (intermediare sau finală) au fost verificate și sunt:
 - necesare pentru realizarea proiectului;
 - prevăzute în contractul de finanțare încheiat de beneficiarul proiectului;
 - 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);
 - efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi, dacă este cazul;
 - cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
 - înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul SMIS al proiectului și mențiunea (Proiect finanțat din PR SE 2021-2027). Beneficiarul va aplica mențiunea „conform cu originalul” pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
 - 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 preturile unitare și cantitățile decontate);

6. ORGANIZAREA AUDITULUI

Prestatorul își va planifica activitățile în conformitate cu prevederile internaționale și naționale de audit, precum și cu politica firmei.

Reprezentanții prestatorului vor avea acces direct la documentele legale, corespondență și alte informații privind proiectul.

Reprezentanții prestatorului trebuie să semnaleze imediat Consiliului Județean Brăila orice acțiune care limitează scopul acțiunii de audit, lipsă de cooperare sau neregulă.

Reprezentanții prestatorului trebuie să țină cont de următoarele principii:

- Integritate - reprezentantii prestatorului trebuie sa isi desfășoare activitatea într-un mod onest si responsabil si să respecte legislația în vigoare;
- Obiectivitate - reprezentantii prestatorului trebuie să aibă o atitudine imparțială;
- Confidențialitate - reprezentantii prestatorului trebuie să fie prudenți în a utiliza si proteja informațiile la care au acces pe durata misiunii, asigurând confidențialitatea lor;
- Competenta - Reprezentantii prestatorului trebuie să aplice experiența si cunoștințele dobândite pentru îndeplinirea sarcinilor;
- Independenta - reprezentantii prestatorului trebuie să fie independenți de toate părțile auditate implicate în implementarea proiectului.

7. ECHIPA PRESTATORULUI

Prestatorul va utiliza o echipa formata din personal cu competente si experienta dovedite, capabil sa duca la bun sfarsit cu succes sarcinile definite prin prezentul document, astfel ca, în final sa contribuie la îndeplinirea obiectivului general si a obiectivelor specifice ale contractului, în condițiile respectării cerințelor de calitate si a termenelor stabilite, cu încadrarea în bugetul prevăzut. Reprezentantii prestatorului nominalizati în cadrul propunerii tehnice vor avea experienta profesionala demonstrata, specifica conform sarcinilor pe care trebuie sa le îndeplineasca, respectiv experienta în domeniul auditului financiar. Reprezentantii prestatorului sunt acele persoane care vor avea un rol determinant în implementarea contractului

Nr crt	Cerințe minime pentru reprezentanții prestatorului propuși:	Pozitie
1.	Studii superioare cu diplomă de licență în domeniul economic; Membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR); Participarea în calitate de auditor contractat la un proiect cu finanțare din fonduri europene nerambursabile.	Auditor financiar

Personalul solicitat reprezintă o cerință minimă. În cadrul ofertei sale, prestatorul va propune o echipa (respectând cel puțin cerințele minime enunțate) conform experienței si planului sau de realizare a obiectivelor stabilite în prezentul document, cu încadrarea în buget. Astfel, în oferta pot fi inclusi și alți experți considerati necesari de către ofertant (ex: expert achiziții-pentru verificarea/auditarea procedurilor de achiziții derulate în cadrul proiectului). Cerințele referitoare la calificările si abilitățile fiecărui membru cheie propus sunt minime si obligatorii si vor fi probate prin CV si documente relevante: diplome, certificate de calificare profesionala, contract, recomandari atasate pentru susținerea CV-ului.

8. LOGISTICA - ECHIPAMENTE, CONSUMABILE, MAȘINI, TELEFOANE, COMUNICARE

Pe întreaga perioadă a contractului, firma de audit va fi răspunzătoare pentru efectuarea tuturor aranjamentelor necesare în vederea desfășurării unei activități normale si care să asigure îndeplinirea tuturor obligațiilor contractuale cum ar fi:

- Asigurarea cazării pentru propria echipă;
- Organizarea transportului pentru propria echipă;
- Acoperirea tuturor costurilor pentru tipărire/multiplicare documente si rapoarte, etc.

Pe toată durata contractului de servicii, firma de audit va trebui să asigure reprezentanților propuși toate echipamentele si dotările necesare pentru buna derulare a serviciilor.

9. DURATA CONTRACTULUI DE AUDIT

Serviciile de auditare financiară în cadrul proiectului vor avea ca dată de începere a doua zi după semnarea contractului de către ambele părți si se vor derula pe toată durata de implementare a proiectului, când va fi realizat auditul final, respectiv 30.09.2027. În situația în care contractul de finanțare se modifica prin acte aditionale, care pot influența derularea serviciilor de audit, va fi aplicabila perioada de timp stipulata în acestea.

Prestarea serviciului de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va realiza în termen de maxim 10 (zece) zile lucrătoare de la data prezentării documentației de către autoritatea contractantă, în urma primirii comenzii scrise de la achizitor.

10. PREȚUL SI PLATA CONTRACTULUI

Suma prevazuta pentru acoperirea cheltuielilor în cadrul contractului de servicii de auditare financiara a proiectului "Reabilitare si anvelopare pavilion A (construcțiile C1,C2,C3), Spitalul Clinic Judetean de Urgenta Braila, Soseaua Buzaului nr. 2" este de 24.000,00 lei fara TVA.

Plata serviciilor prestate de auditor în baza contractului de servicii de audit financiar va fi efectuată în transe, după recepția fiecărui raport de audit, pe bază de factură fiscală, în termen de 30 de zile de la data primirii acesteia. Recepția serviciilor va avea la bază un proces verbal care atestă modul în care au fost îndeplinite obligațiile contractuale, precum și predarea documentelor originale către beneficiar. Toate rapoartele de audit emise de prestator în cadrul acestui contract vor deveni proprietatea beneficiarului contractului.

11. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE A CONTRACTULUI

Garanția de bună execuție a contractului se va constitui în lei, în conformitate cu prevederile legale, cuantumul acesteia fiind de 10% din prețul contractului, exclusiv TVA.

12. MENTIUNI FINALE

Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii.

În acest sens orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din caietul de sarcini. Ofertarea de servicii cu caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în caietul de sarcini atrage respingerea ofertei ca fiind neconformă. Prezentul caiet de sarcini se constituie ca anexa la contractul ce va fi încheiat cu prestatorul.

DIRECTOR EXECUTIV,

Luminița STOICA

MANAGER PROIECT,

Raluca MARIN

ÎNTOCMIT,

RESPONSABIL ACHIZIȚII,

Catrinel ICHIM

RESPONSABIL FINANCIAR,

Mădălina ZANFIR