

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

Nr. 3290 / 01.02. 2022

APROBAT
PRIMAR
Andrei Carabelea

CAIET DE SARCINI

Proiect: „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”

COD SMIS 124021

· Obiectul contractului:

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”

Ianuarie 2022

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

1. CADRUL GENERAL

1.1. Informații generale relevante

Municipiul Piatra Neamț a depus la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației proiectul „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, COD SMIS 124021, finanțat în cadrul POR Axa Prioritară 10 – Îmbunătățirea infrastructurii educaționale - Prioritatea de investiții 10.1: 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, Obiectivul specific 10.1: Creșterea gradului de participare la nivelul educației timpurii și învățământului obligatoriu, în special pentru copii cu risc crescut de părăsire timpurie a sistemului.

Proiectul a fost aprobat la Finanțare și s-a încheiat contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021

Conform contractului de finanțare, valoarea totală a Proiectului este de **7.491.078,73 lei**, din care:

a) valoare totală eligibilă în sumă de: **7.491.078,73 lei** (finanțare nerambursabilă și contribuția beneficiarului);

b) valoare cofinanțării eligibile a Beneficiarului inclusiv TVA este în sumă de: **149.821,58 lei**; conform datelor din Tabelul 1:

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoare totală contribuție publică	Valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea cofinanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă inclusiv TVA
(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	%	(lei)	%	(lei)	%	(lei)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.491.078,73	7.491.078,73	7.491.078,73	6.367.416,92	85	973.840,23	13	149.821,58	2	0

1.2. Localitatea beneficiară: Municipiul Piatra Neamț

1.3. Autoritatea Contractantă: UAT Municipiul Piatra Neamț, str. Ștefan cel Mare nr. 6-8

Cod de înregistrare fiscală: 2612790

Adresă poștală: Str. Ștefan cel Mare nr.6-8, Municipiul Piatra Neamț, județul Neamț

Adresă poștă electronică: infopn@primariapn.ro

REPREZENTANTUL LEGAL AL SOLICITANTULUI

Nume, prenume: Andrei Carabelea

Funcție: Primar

Numar de telefon: 0233 218991

Numar de fax: 0233 215374

Adresă poștă electronică: andreicarabelea@gmail.com

PERSOANA DE CONTACT

Nume, prenume: Chiuariu Anca-Daniela

Funcție: MANAGER PROIECT

Număr de telefon: 0746117494

Număr de fax: 0233 218918

Adresă poștă electronică: anca.chiuariu@primariapn.ro

Banca/Trezoreria:

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

Banca/Sucursala: Trezoreria Municipiului Piatra Neamț

Adresa: Bd. Traian, nr. 19 bis

1.4. Descriere proiect

Având în vedere obiectivul general al prezentului proiect, prin investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul unității de învățământ, se dorește îmbunătățirea calității infrastructurii educaționale și creșterea gradului de participare la nivelul educației timpurii și a învățământului obligatoriu prin dezvoltarea sistemului și asigurarea accesului la învățământul obligatoriu. Educația școlară la standarde cât mai înalte reprezintă o preocupare centrală a administrației Municipiului Piatra Neamț. Astfel, infrastructura educațională la nivelul municipiului este parțial adaptată la normele europene de calitate, însă autoritățile locale doresc să ridice considerabil nivelul unităților de învățământ, pentru a asigura școlarilor și cadrelor didactice un mediu cât mai bun pentru desfășurarea activității.

Prezentul proiect își propune să contribuie la rezolvarea uneia dintre cele mai acute probleme cu care se confruntă învățământul și anume insuficiența unităților de învățământ adaptate la standarde moderne care să asigure accesul la un proces educațional de calitate.

La nivel european, reducerea numărului de tineri care renunță prematur la studii constituie unul dintre cele cinci obiective fundamentale ale strategiei Europa 2020 de stimulare a creșterii economice și crearea de locuri de muncă.

Lucrările propuse prin intermediul acestui proiect:

- Lucrări de intervenție conform expertizei tehnice: refacerea trotuarelor degradate cu prevederea unui cordon de bitum între acesta și fundațiile clădirii, a tencuielilor degradate și a instalațiilor sanitare. Se vor consolida elementele din lemn degradate ale șarpantei cu elemente metalice sau din lemn și va fi ignifugată.
- Lucrări de creștere a eficienței energetice (conform audit energetic)
 - A. Lucrările de reabilitare termică a elementelor de anvelopă a clădirii;
 - B. Lucrările de reabilitare termică a sistemului de încălzire/ a sistemului de furnizare a apei calde de consum;
 - C. Instalarea unor sisteme alternative de producere a energiei electrice și/sau termice pentru consum propriu;
 - D. Lucrările de instalare a sistemelor de climatizare, ventilare naturală pentru asigurarea calității aerului interior;
 - E. Lucrările de modernizare a instalației de iluminat;
 - F. Lucrările de management energetic integrat pentru clădiri și alte activități care conduc la realizarea obiectivelor proiectului;
- Lucări de amenajare interioară și instalații;
- Hidrant exterior.

1.5. Obiectivele Proiectului

Obiectivul general

Îmbunătățirea calității infrastructurii educaționale și creșterea gradului de participare la nivelul educației timpurii și a învățământului obligatoriu prin dezvoltarea sistemului și asigurarea accesului la învățământul obligatoriu.

Cadrul general de dezvoltare și prioritizare a politicilor de educație pentru perioada 2014-2020 este asigurat de Strategia privind reducerea părăsirii timpurii a școlii în România, document strategic de referință, elaborat de către Ministerul Educației Naționale, prin intermediul căruia sunt identificate direcțiile de dezvoltare pe care România trebuie să le urmeze, în vederea asigurării accesului echitabil la servicii educaționale de calitate, cât mai apropiate de nevoile elevilor. În urma implementării proiectului, va rezulta o unitate de învățământ modernă, dotată cu mobilierul educațional aferent și echipamente IT de ultima generație (tablă interactivă, laptopuri, videoproector, imprimante, routere).

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

Astfel, investiția pentru proiectul „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8” va contribui la dezvoltarea la nivel local a infrastructurii educaționale, reducând inegalitățile existente și asigurând accesul sporit la sistemul de învățământ românesc.

Obiectivele specifice ale proiectului

- reabilitarea clădirii Școlii Gimnaziale nr. 8 pe o suprafață desfășurată de 2274 mp și adaptarea la noi standarde tehnice în domeniul serviciilor educaționale aplicabile;
- dotarea laboratorului de informatică cu mobilier adecvat;
- asigurarea facilităților necesare pentru programe de sprijin de tip “Școală după școală”.
- îmbunătățirea accesului la IT prin achiziția de echipamente informatice performante.

1.6. Rezultate așteptate

1. Documente necesare pentru implementarea proiectului sau impuse prin lege. Întocmirea documentațiilor necesare, prevăzute prin Ghidul Specific, apel POR/10/2017/10/10.1b/7regiuni, sau prin lege (Legea 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare; Legea 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare; HG 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor / proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice).

2. Informarea și publicitatea proiectului. Activitatea se va realiza în conformitate cu Manualul de Identitate Vizuala REGIO 2014-2020.

3. Managementul investiției și întocmirea auditului financiar. Activitatea de management va fi asigurată intern de Direcția Dezvoltare și Implementare Programe (DDIP), structura din cadrul aparatului de specialitate al UAT Municipiul Piatra Neamț și extern se va contracta serviciul de management. Astfel, se va constitui echipa de implementare a proiectului, ținându-se cont de toate condiționalitățile prevăzute de legislația în vigoare și de reglementările AM POR. Se va contracta serviciul extern pentru managementul proiectului. Se vor contracta achizițiile de resurse materiale, lucrări și servicii. În cadrul subactivității de achiziții, se vor obține ca rezultate resursele materiale achiziționate, se vor obține documentații de achiziții, în funcție de procedura aplicată, se vor elabora contracte de achiziții. De asemenea, vor fi realizate rapoarte tehnice și financiare intermediare cu privire la progresul înregistrat în proiect și a atingerii indicatorilor propuși în proiect - rapoarte de audit, care vor sta la baza cererilor de plată și/sau rambursare a proiectului.

4. Implementarea proiectului va îmbunătăți calitatea infrastructurii de educație, conducând la creșterea calității procesului educațional și a accesului la educație, având un impact micro-regional semnificativ.

2. CADRUL SPECIFIC

2.1. Definirea serviciilor de audit

În cazul auditării unui set de situații financiare cu scop special, de regulă, există un set de proceduri și cerințe formulate în cadrul contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul, pe care beneficiarul proiectului trebuie să le respecte. 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.

Angajamentul de efectuare a procedurilor specifice privind verificarea cheltuielilor unui contract finanțat de către Comunitatea Europeană pentru acțiuni externe se va desfășura cu respectarea legislației în vigoare în domeniul auditului financiar, pentru proiecte finanțate din fonduri nerambursabile.

Dat fiind faptul că auditarea unor astfel de proiecte are un scop special, principalele aspecte pe care trebuie să le aibă în vedere rapoartele de audit ce vor fi emise sunt:

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

- analizarea și verificarea naturii, legalității și corectitudinii cheltuielilor;
- informații privind localizarea precisă a sediului unde se află originalele documentelor justificative în eventualitatea verificării acestora de către Comisia Europeană sau Curtea de Conturi.

Documentele pe care auditorul va trebui să le verifice se vor prezenta în limba română. Documentația rezultată în urma serviciilor de audit prestate va fi realizată în limba română.

3. OBIECTIVELE CONTRACTULUI ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

3.1. Obiectivul general

Obiectivul general al contractului de servicii de audit de proiect este de a facilita implementarea cu succes a proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”.

3.2. Obiective specifice

- Eligibilitatea cheltuielilor realizate pentru implementarea proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8” din punct de vedere al procedurii de implementare definită de AM POR.
- Avizarea de către OI și AMPOR a rapoartelor financiare și absorbția de fonduri nerambursabile în conformitate cu bugetul proiectului și contractele de lucrări, servicii și dotări încheiate pentru implementarea proiectului.

3.3. Rezultate obținute

Auditul financiar se realizează obligatoriu la fața locului. Auditorul se va deplasa la sediul autorității contractante și va elabora un număr de rapoarte egal cu numărul de cereri de rambursare/cereri de rambursare aferente cererilor de plată/ cereri de rambursare aferente cererilor de prefinanțare conform *Anexei 4 – Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*, ce vor descrie toate activitățile desfășurate, auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) derulate în cadrul proiectului. Acestea vor fi prezentate pe parcursul prezentului contract de servicii astfel:

- **Rapoartele de audit** vor cuprinde auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate în cadrul proiectului pe toată perioada de implementare a proiectului, începând cu data de 26.01.2018 până la data de 30.09.2023.

Rapoartele de audit vor fi eșalonate pe întreaga perioadă de implementare a proiectului conform Graficului privind serviciile și organizarea activității de audit financiar corelat cu *Anexa 4 - Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*. Fiecare Raport va cuprinde pe lângă perioada auditată și o situație cumulată cu toate cheltuielile auditate (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate și plătite în cadrul proiectului, de la începutul perioadei de implementare și până la data realizării raportului. Rapoartele vor fi realizate în timp util astfel încât să poată fi incluse în Cererile de plată/rambursare.

Ultimul Raport de audit va conține pe lângă perioada auditată și o situație finală cu toate cheltuielile (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate și plătite în cadrul proiectului. Acest Raport va fi depus la ultima Cerere de rambursare finală.

Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat de către prestator, conform *Anexei 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*, transmisă de către beneficiar în perioada de implementare.

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

3.4. Obligațiile Auditorului:

- să anexeze fiecărui raport de audit o declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR în perioada auditată;
- să anexeze fiecărui raport de audit o declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR;
- să anexeze fiecărui raport de audit carnetul de membru vizat pe anul în care auditorul își desfășoară activitatea.

Rapoartele de audit trebuie să îndeplinească, următoarele **condiții minime**:

- să fie întocmite conform Standardelor Internaționale de Audit;
- să se bazeze pe probe suficiente, relevante și solide;
- să includă toate informațiile necesare pentru a asigura înțelegerea concluziilor auditului;
- să includă numai constatările care sunt susținute de probe de audit suficiente și relevante;
- să fie concise și să conțină numai aspectele relevante scopului auditului, fără a include detalii nesemnificative care îi pot afecta accesibilitatea și credibilitatea.

Rapoartele de audit vor cuprinde și informații privind localizarea sediului unde se află originalele documentelor justificative în eventualitatea verificării acestora de către Organismul Intermediar, Autoritatea de Management pentru POR, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritatea de Audit, Comisia Europeană. Pentru elaborarea rapoartelor de audit se va ține cont de obligația utilizării Ghidului Solicitantului, Condiții specifice POR 2014-2020 Axa Prioritară 10 – Îmbunătățirea infrastructurii educaționale - Prioritatea de investiții 10.1: 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, Obiectivul specific 10.1: Creșterea gradului de participare la nivelul educației timpurii și învățământului obligatoriu, în special pentru copii cu risc crescut de părăsire timpurie a sistemului.

„Rapoartele de audit confirmă că, 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 prețurilor conform prevederilor OUG 66/2011);
- sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- sunt 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 proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR». 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 de codul SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

• *beneficiarii care efectuează plăți în valută în cadrul proiectului solicită la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută;*

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

Limitele procentuale prevazute pentru anumite categorii de cheltuieli se aplică la valoarea cheltuielilor incluse în bugetul proiectului la data semnării contractului de finanțare.

Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă cheltuielilor eligibile este eligibilă”.

În Ghidul Solicitantului Condiții specifice, Capitolul 4.3. Eligibilitatea cheltuielilor, sunt prezentate categoriile și subcategoriile de cheltuieli eligibile, cât și cheltuielile neeligibile.

4.3 Eligibilitatea cheltuielilor

4.3.1 Reguli generale de eligibilitate a cheltuielilor

Baza legală pentru stabilirea eligibilității cheltuielilor:

✓ *Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;*

✓ *Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;*

✓ *Regulamentul (UE) nr. 1301/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind Fondul european de dezvoltare regională și dispozițiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006;*

✓ *Hotărârea Guvernului nr. 399/ 2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020.*

Criterii de eligibilitate a cheltuielilor:

- 1) *să fie angajată de către beneficiar și plătită de acesta în condițiile legii între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2023, cu respectarea perioadei de implementare stabilite prin contractul de finanțare;*
- 2) *să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligația de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate;*
- 3) *să fie în conformitate cu prevederile programului;*
- 4) *să fie în conformitate cu contractul de finanțare, încheiat între autoritatea de management, organismul intermediar și beneficiar;*
- 5) *să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii;*
- 6) *să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile;*
- 7) *să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.*

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

- 8) să nu fie contrară prevederilor dreptului aplicabil al Uniunii Europene sau legislației naționale care vizează aplicarea dreptului relevant al Uniunii, în privința eligibilității, regularității, gestiunii sau controlului operațiunilor și cheltuielilor.

Notă. Mecanismul de plată și rambursare a cheltuielilor în cadrul contractelor de finanțare se realizează în conformitate cu prevederile OUG nr.40/23.09.2015, privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014 – 2020, precum și normele de aplicare aprobate prin HG nr. 93/2016.

4.3.2 Reguli specifice de eligibilitate a cheltuielilor

Categoriile și subcategoriile de cheltuieli aplicabile în cadrul acestui apel de proiecte din sistemul MySMIS sunt:

Categorie MySMIS	Subcategorie MySMIS
7 - cheltuieli cu auditul achiziționat de beneficiar pentru proiect	15 - cheltuieli cu auditul achiziționat de beneficiar pentru proiect
8 - cheltuieli de informare, comunicare și publicitate	17 - cheltuieli de informare și publicitate pentru proiect, care rezultă din obligațiile beneficiarului
	18 - cheltuieli de promovare a obiectivului de investiție/produsului/serviciului finanțat
12 - cheltuieli pentru obținerea și amenajarea terenului	39 - cheltuieli cu amenajări pentru protecția mediului și aducerea la starea inițială
13 - cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului	40 - cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului
14 - cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică	42 - studii cf HG 907/studii de teren cf HG 28
	43 - cheltuieli pentru (documentații suport) și obținere avize, acorduri, autorizații
	44 - proiectare și inginerie
	45 - cheltuieli pentru consultanță
	46 - cheltuieli pentru asistență tehnică
15 - cheltuieli pentru investiția de bază	53 - cheltuieli pentru construcții și instalații
	54 - cheltuieli cu dotările (utilaje, echipamente cu și fără montaj, dotări)
16 - cheltuieli cu organizarea de șantier	57 - cheltuieli pentru lucrări de construcții și instalații aferente organizării de șantier
17 - cheltuieli pentru comisioane, cote, taxe, costul creditului	59 - cheltuieli pentru comisioane, cote, taxe
18 - cheltuieli diverse și neprevăzute	60 - cheltuieli diverse și neprevăzute

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

Detalierea și plafoanele maxime ale acestor categorii și sub-categorii de cheltuieli se regăsesc Ghidul specific.

4.4.3 Cheltuieli neeligibile

În cadrul acestui apel de proiecte sunt neeligibile următoarele categorii de cheltuieli:

- cheltuielile prevăzute la art. 13 din HG. Nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin FEDR, FSE, FC 2014-2020;
- costuri operaționale, de funcționare, de testare și întreținere a obiectivelor finanțate prin proiect;
- costuri administrative;
- cheltuielile cu întocmirea strategiei pentru dezvoltare locală;
- costuri de personal;
- cheltuieli financiare, respectiv prime de asigurare, taxe, comisioane, rate și dobânzi aferente creditelor;
- contribuția în natură;
- amortizarea;
- cheltuielile cu leasingul prevăzute la art. 9 din HG nr. 399/2015;
- cheltuielile cu achiziționarea autovehiculelor și a mijloacelor de transport, așa cum sunt ele clasificate în Subgrupa 2.3. „Mijloace de transport” din HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe;
- cheltuielile privind achiziția de dotări / echipamente second-hand;
- amenzi, penalități, dobânzi, cheltuieli de judecată și cheltuieli de arbitraj.

4. CERINȚE

Toate rapoartele și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Autorității Contractante. Auditorul va furniza aceste documente atât pe suport de hârtie cât și în format electronic (CD sau e-mail). Toate rapoartele menționate vor fi datate și semnate de către auditor și vor fi predate Autorității Contractante în 2 exemplare originale.

Orice modificare/notă/instrucțiune/etc. privind cerințele de audit ale proiectului, care intervine pe perioada derulării contractului și care este transmisă către Primăria Piatra Neamț de către instituțiile implicate în implementarea proiectului (OI, AM POR) devin obligatorii pentru prestatorul serviciului de audit.

Aceste modificări/ note/instrucțiuni/etc. vor fi notificate către prestatorul de servicii de audit de către Municipiul Piatra Neamț și vor deveni anexe la contractul de prestări servicii de audit.

Aceste modificări/note/instrucțiuni/etc. nu vor obliga municipiul Piatra Neamț la plăți suplimentare către prestatorul serviciului de audit, prețul contractului rămânând neschimbat pe toată durata contractului de prestări servicii de audit ale proiectului.

5. ORGANIZAREA AUDITULUI

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

Membrii firmei de audit vor avea acces direct la documentele legale și la informații privind proiectul „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”.

Experții firmei de audit trebuie să țină cont de următoarele principii:

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

- **Integritate** - experții trebuie să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația în vigoare;
- **Obiectivitate** - experții trebuie să aibă o atitudine imparțială;
- **Confidențialitate** - experții trebuie să fie prudenți în a utiliza și proteja informațiile la care au acces pe durata misiunii, asigurând confidențialitatea lor;
- **Competența** - experții trebuie să aplice experiența și cunoștințele dobândite pentru îndeplinirea sarcinilor;
- **Independența** - experții trebuie să fie independenți de toate părțile auditate implicate în implementarea proiectului.

6. PERSONAL

Auditorul va trebui să asigure personal calificat și autorizat conform legislației în vigoare în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului, ca în final să atingă obiectivele generale și specifice ale contractului.

7. DURATA CONTRACTULUI

Durata de valabilitate a contractului va începe odată cu semnarea contractului de către părți și se va încheia odată cu încheierea duratei de valabilitate a contractului de finanțare, respectiv data de 30.09.2023. Orice prelungire a duratei de valabilitate a contractului de finanțare atrage după sine prelungirea duratei contractului de prestări servicii, prin act adițional, fără costuri suplimentare pentru autoritatea contractantă.

Durata de prestare a serviciilor de audit al proiectului este de la data ordinului de începere a activităților, emis de către Autoritatea Contractantă și până la data finalizării perioadei de implementare a proiectului cu posibilitatea prelungirii, prin act adițional, urmare a prelungirii duratei contractului de finanțare.

Prestatorul serviciului de audit de proiect are obligația ca pe durata valabilității contractului de finanțare aferent proiectului (5 ani de la finalizarea duratei de implementare), să fie la dispoziția oricăror instituții/ organisme aflate în misiuni de verificare și control care se vor desfășura în cadrul Proiectului (Organismul Intermediar – ADR Nord-Est, MDRAP, Autoritatea de Audit, Curtea de Conturi, etc.) și care pot solicita prezența acestuia. În acest sens, Prestatorul serviciului care face obiectul prezentului Caiet de sarcini va fi notificat în termen de o zi de la primirea comunicării, de către Municipiul Piatra Neamț.

8. TERMEN DE EXECUȚIE

Rapoartele de audit – vor fi realizate conform Graficului privind serviciile și organizarea activității de audit financiar corelat cu *Anexa 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*. Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat de către prestator, conform *Anexei 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*, transmis de către beneficiar în perioada de implementare. Rapoartele de audit vor fi realizate în timp util astfel încât să poată fi incluse în Cererile de plată/rambursare.

9. PLATA CONTRACTULUI

Plata serviciilor prestate de auditor în baza contractului de servicii de audit financiar, va fi efectuată după fiecare raport de audit predat de prestator și recepționat de către beneficiar, conform

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021

OUG nr.40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare.

Factura va fi însoțită de Procesul verbal de predare primire al Raportului de audit, emis de către prestator și Procesul verbal de recepție, întocmit de Autoritatea contractantă.

10. LOCUL DE DESFĂȘURARE AL AUDITULUI

Sediul Primăriei Municipiului Piatra Neamț, Str. Ștefan cel Mare, nr. 6-8, Piatra Neamț, jud. Neamț

11. SERVICII ȘI DATE FURNIZATE DE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

Autoritatea Contractantă va pune la dispoziția Auditorului, la sediul autorității contractante, următoarele documente:

- Contractul de finanțare și anexele sale;
- Contractele de prestări servicii/execuție lucrări/dotări etc. din cadrul proiectului;
- Rapoartele de progres;
- Registrele și înregistrările contabile;
- Dosarele achizițiilor publice;
- Orice alte documente relevante auditării financiare

12. DOCUMENTE CE TREBUIE STUDIADE DE CĂTRE PRESTATOR

Ghidul general POR 2014-2020; Ghidul Specific, apel POR/10/2017/10/10.1b/7regiuni. Condiții specifice de accesare a fondurilor în cadrul priorității de investiție 10.1 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 – **Capitolul 4.3 – Eligibilitatea cheltuielilor**

- Instrucțiunea nr. 138/27.02.2020 emisă de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional din cadrul MDLPA
- Orice alt document/instrucțiune/normă emisă de instituții/organizații implicate în gestionarea/implementarea FESI.

13. OFERTA FINANCIARĂ

Valoarea ofertată va fi detaliată ca preț pe rapoarte de audit financiar având ca reper numărul cererilor de rambursare / cererilor de rambursare aferente cererilor de plata / cererilor de rambursare aferente cererilor de prefinanțare cuprinse în *Anexa 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021.*

Având în vedere faptul ca *Anexa 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*, va fi modificată de către Autoritatea Contractantă, ori de câte ori este necesar pe toată perioada de implementare a proiectului, atunci valoarea rapoartelor rămase de realizat va fi recalculată, astfel încât valoarea contractului de audit financiar să rămână neschimbată.

Ofertantul va anexa la formularul de ofertă, un **Grafic privind serviciile și organizarea activității de audit financiar** - document de planificare și programare care va conține un program de lucru general ce cuprinde toate activitățile de verificare ce vor fi întreprinse; perioada în care se va desfășura activitatea de audit și valoarea estimată a activităților ce urmează a fi prestate.

După semnarea contractului de prestări servicii de audit de către ambele părți, Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat de către prestator,

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Investiții în infrastructura educațională gimnazială din cadrul Școlii Gimnaziale nr. 8”, cod SMIS 124021
conform *Anexei 4- Graficul de prefinanțare/rambursare/plată a cheltuielilor la Contractul de finanțare nr. 7425 / 22.12.2021*, transmis de către beneficiar în perioada de implementare.

14. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

Garanția de bună execuție aferentă contractului care face obiectul prezentului caiet de sarcini este în cuantum de 10 % din valoarea contractului (fără TVA).

Garanția de bună execuție va fi constituită în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului de prestări servicii de audit, conform HG nr.395/2016. *Ordinul de începere a activităților contractului va fi emis de Municipiul Piatra Neamț, după ce prestatorul va face dovada constituirii garanției de bună execuție.*

Restituirea garanției de buna executie se va face conform HG nr.395/2016.

15. LIMBA UTILIZATĂ ÎN DERULAREA CONTRACTULUI

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

16. CONFLICTUL DE INTERESE

În înțelesul prezentului Caiet de sarcini, conflictul de interese reprezintă orice situație care are sau poate avea ca efect compromiterea executării acestui contract de către părți, în mod obiectiv sau imparțial. Astfel de situații pot apărea ca rezultat al intereselor economice, afinităților politice sau naționale, legăturilor de familie sau emoționale, ori al altor legături sau interese comune. Prestatorul are obligația de a întreprinde toate diligențele necesare pentru a evita orice conflict de interese și să informeze UAT Municipiul Piatra Neamț în termen de maxim 5 zile calendaristice de la luarea la cunoștință, în legătură cu orice situație care dă naștere sau este posibil să dea naștere unui astfel de conflict. Orice conflict de interese care apare în derularea contractului care face obiectul prezentului Caiet de Sarcini trebuie notificat fără întârziere către UAT Municipiul Piatra Neamț. UAT Municipiul Piatra Neamț își rezervă dreptul de a verifica aceste situații și de a lua măsurile necesare, dacă este cazul.

17. CESIUNEA

Contractul care face obiectul prezentului Caiet de sarcini, în integralitatea sa, precum și toate drepturile și obligațiile decurgând din îndeplinirea acestuia, nu pot face obiectul cesiunii.

18. DREPTURI DE PROPRIETATE

Orice rezultate sau drepturi legate de acestea, inclusiv drepturi de autor și/sau orice alte drepturi de proprietate intelectuală și/sau industrială, obținute din executarea sau ca urmare a executării contractului care face obiectul prezentului Caiet de sarcini, cu excepția cazurilor în care astfel de drepturi sunt preexistente contractului, vor fi în proprietatea UAT Municipiul Piatra Neamț.

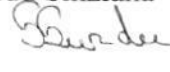
Director Executiv D.D.I.P.,
Cristina Iorga



Manager proiect,
Anca Chiuariu



Responsabil financiar,
Surdu Sinziana



Anexa 4 - Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată

4.1 Pentru cereri de rambursare/plată

Nr. cererii de rambursare/ de plata	Valoarea estimată a cheltuielilor eligibile ce vor fi solicitate în cererea de rambursare/ de plata (lei)*	Luna depunerii cererii de rambursare/de plata la OI**
CR 1	<u>62.040,00</u>	<u>31.03.2022</u>
CR 2	<u>970.915,00</u>	<u>30.06.2022</u>
CR 3	<u>1.477.148,00</u>	<u>30.09.2022</u>
CR 4	<u>1.477.148,00</u>	<u>31.01.2023</u>
CR 5	<u>1.477.148,00</u>	<u>31.03.2023</u>
CR 6	<u>1.450.915,00</u>	<u>30.06.2023</u>
CR 7	<u>575.764,73</u>	<u>29.09.2023</u>
Total buget*	<u>7.491.078,73</u>	

*) Totalul pe a doua coloană va fi egal cu valoarea eligibilă a contractului de finanțare.

***) Luna „n” de la semnarea contractului de finanțare

4.2 pentru cereri de prefinanțare

Nr. cererii de prefinanțare	(lei)*	Luna depunerii cererii de prefinanțare la OI**

*) Totalul pe a doua coloană va fi egal cu valoarea totală a sumelor solicitate în cererile de prefinanțare și pentru care beneficiarul are obligația să depună cereri de rambursare în condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

***) Luna „n” de la semnarea contractului de finanțare

Director executiv DDIP,
Cristina Iorga



Responsabil financiar,
Monica Ana Popa

