

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit financiar pentru proiectul : „Dezvoltarea și optimizarea sistemului de transport public la nivelul Municipiului Onești”

1. Informații generale

1.1 Autoritatea contractantă

Beneficiarul proiectului: MUNICIPIUL ONESTI
Organizatorul procedurii de achiziție : MUNICIPIUL ONESTI
Adresa: Bdul. Oituz, nr. 17, localitatea Onesti, judetul Bacau, cod postal 601032, Romania,
Nr. telefon : 0234 324243, 0234/310142, e- mail : onesti_integrare@yahoo.com
Nr. fax: 0234 313911, 0234 321869, 0234 310142

1.2 Contextul achiziției

În vederea implementării proiectului finanțat din fonduri europene nerambursabile și asigurării respectării obligațiilor contractuale asumate prin contractul de finanțare nr. 797 din 28.11.2025, ce are ca obiect: „Dezvoltarea și optimizarea sistemului de transport public la nivelul Municipiului Onești”, beneficiarul intenționează să achiziționeze servicii specializate de audit financiar extern.

Serviciile de audit financiar vor fi prestate în conformitate cu legislația națională în vigoare, cu prevederile contractului de finanțare, cu regulamentele europene aplicabile și cu standardele profesionale în domeniul auditului financiar.

Auditul financiar are rolul de a certifica faptul că cheltuielile declarate de beneficiar sunt reale, exacte, eligibile, înregistrate corespunzător în contabilitate și efectuate în conformitate cu prevederile legale și contractuale aplicabile proiectului.

1.3 Obiectul contractului

Obiectul contractului îl constituie prestarea serviciilor de audit financiar extern pentru proiectul „Dezvoltarea și optimizarea sistemului de transport public la nivelul Municipiului Onești”, cod SMIS 341301.

Serviciile de audit financiar vor include verificarea documentelor justificative, a procedurilor de achiziții, a evidențelor contabile și a cererilor de rambursare/plată depuse în cadrul proiectului, precum și emiterea rapoartelor de audit și a certificatelor/rapoartelor solicitate conform cerințelor finanțatorului.

1.4 Cod CPV

79212100-4 – Servicii de audit financiar.

2. Scopul și obiectivele serviciilor de audit

Scopul serviciilor de audit financiar este verificarea modului de utilizare a fondurilor aferente proiectului și certificarea conformității cheltuielilor efectuate cu:

- prevederile contractului de finanțare;
- legislația națională și europeană aplicabilă;
- regulile de eligibilitate stabilite prin ghidurile finanțatorului;
- prevederile contractelor încheiate în cadrul proiectului;
- principiile bune gestuni financiare.

Obiectivele principale ale auditului financiar sunt următoarele:

- Verificarea realității, regularității și legalității cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului;
- Verificarea existenței documentelor justificative aferente cheltuielilor declarate;
- Verificarea conformității procedurilor de achiziții derulate în cadrul proiectului;
- Verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor aferente proiectului;
- Verificarea respectării obligațiilor privind informarea și publicitatea proiectului, acolo unde este cazul;
- Verificarea respectării prevederilor contractului de finanțare și a actelor adiționale;
- Identificarea eventualelor neconformități, riscuri sau erori care pot conduce la declararea unor cheltuieli neeligibile;
- Emiterea rapoartelor și opiniilor de audit solicitate de autoritatea finanțatoare.

3. Descrierea proiectului

Proiectul „Dezvoltarea și optimizarea sistemului de transport public la nivelul Municipiului Onești”, cod SMIS 341301, are ca obiectiv principal modernizarea și eficientizarea sistemului de transport public urban din municipiul Onești, prin investiții în infrastructură, echipamente și măsuri de mobilitate urbană durabilă.

În cadrul proiectului pot fi realizate activități precum:

- modernizarea infrastructurii de transport public;
- achiziția de mijloace de transport nepoluante;
- implementarea sistemelor inteligente de management al traficului;
- realizarea infrastructurii pentru transport alternativ;
- implementarea măsurilor de digitalizare și eficientizare a serviciilor publice de transport;
- activități de management și promovare a proiectului.

Durata proiectului este cea stabilită prin contractul de finanțare, cu termen de finalizare 30.11.2027.

4. Domeniul serviciilor solicitate

Prestatorul va asigura servicii complete de audit financiar extern pentru întreaga perioadă de implementare a proiectului.

Serviciile vor include, fără a se limita la:

4.1 Verificarea cererilor de rambursare/plată

Auditorul va verifica fiecare cerere de rambursare/plată transmisă de beneficiar către finanțator, inclusiv documentele justificative aferente.

Verificările vor urmări:

- existența și conformitatea documentelor justificative;
- legalitatea și eligibilitatea cheltuielilor;
- încadrarea cheltuielilor în bugetul aprobat;
- corelarea cheltuielilor cu activitățile proiectului;
- existența documentelor contabile;
- respectarea prevederilor contractuale;
- respectarea regulilor privind achizițiile publice;
- respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

4.2 Verificarea sistemului contabil

Auditorul va verifica:

- organizarea contabilității proiectului;
- utilizarea conturilor analitice distincte;
- evidențierea separată a operațiunilor aferente proiectului;
- concordanța între evidențele contabile și documentele justificative;
- trasabilitatea cheltuielilor și a plăților.

4.3 Verificarea procedurilor de achiziții

Prestatorul va verifica procedurile de achiziții publice derulate în cadrul proiectului, urmărind respectarea:

- legislației privind achizițiile publice;
- principiilor transparenței, tratamentului egal și nediscriminării;
- regulilor impuse de finanțator;
- condițiilor prevăzute în contractele de finanțare.

Verificările vor include analiza documentațiilor de atribuire, a rapoartelor procedurilor, a contractelor și a documentelor justificative aferente.

4.4 Vizite și verificări la fața locului

Auditorul va efectua, dacă este cazul, verificări la fața locului pentru confirmarea existenței bunurilor, serviciilor și lucrărilor finanțate în cadrul proiectului.

4.5 Elaborarea rapoartelor de audit

Prestatorul va întocmi și transmite beneficiarului:

- 1 raport de audit financiar care va include
- rapoarte privind constatările factuale;
- certificate de audit;
- alte documente solicitate prin contractul de finanțare sau de către autoritatea finanțatoare.

Raportul de audit va include:

- descrierea activităților verificate;
- metodologia utilizată;

- constatările rezultate;
- eventualele neconformități identificate;
- recomandări pentru remedierea deficiențelor;
- concluzii și opinia auditorului.

5. Cerințe privind prestarea serviciilor

Prestatorul are obligația de a presta serviciile cu profesionalism, imparțialitate și independență, în conformitate cu standardele profesionale aplicabile.

Prestatorul trebuie să respecte:

- Standardele Internaționale de Audit;
- legislația contabilă și fiscală aplicabilă;
- reglementările CAFR;
- prevederile contractului de finanțare;
- instrucțiunile și ghidurile emise de autoritatea finanțatoare.

Prestatorul va desemna o echipă de specialiști cu experiență relevantă în auditarea proiectelor finanțate din fonduri europene.

Pe durata contractului, prestatorul va colabora permanent cu echipa de implementare a proiectului și va solicita clarificări ori de câte ori este necesar pentru realizarea auditului.

Prestatorul are obligația de a păstra confidențialitatea informațiilor și documentelor la care are acces în cadrul contractului.

6. Livrabile

Prestatorul va transmite beneficiarului următoarele livrabile:

1. Rapoarte de audit aferente fiecărei cereri de rambursare/plată;
2. Rapoarte privind constatările factuale;
3. Raport final de audit, la finalizarea proiectului;
4. Alte documente solicitate de finanțator.

Toate documentele vor fi prezentate:

- în limba română;
- în format letric, semnate și ștampilate;
- în format electronic editabil și scanat.

Raportul de audit va fi transmis beneficiarului în termenul stabilit prin contract, astfel încât acesta să poată depune în termen documentațiile către finanțator.

7. Durata contractului

Contractul de servicii va intra în vigoare la data semnării de către ambele părți și va produce efecte până la aprobarea de către finanțator a ultimei cereri de rambursare/plată.

Durata contractului se va prelungi în mod automat, în cazul prelungirii duratei de implementare a proiectului. Prestatorul va presta serviciile pe toată perioada implementării proiectului, în funcție de solicitările beneficiarului și de calendarul depunerii cererilor de rambursare/plată.

8. Cerințe minime de calificare

8.1 Situația personală a ofertantului

Ofertantul trebuie să demonstreze că nu se află în situațiile de excludere prevăzute de legislația în vigoare privind achizițiile publice.

8.2 Capacitatea de exercitare a activității profesionale

Ofertantul trebuie să facă dovada că:

- este autorizat să presteze servicii de audit financiar;
- este membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR);
- deține toate autorizațiile și certificările necesare pentru prestarea serviciilor.

Se vor prezenta documente justificative valabile la data depunerii ofertei.

8.3 Experiența similară

Ofertantul trebuie să demonstreze experiență similară în prestarea serviciilor de audit financiar pentru proiecte finanțate din fonduri publice.

Se va prezenta o listă a principalelor contracte similare executate în ultimii 3 ani, care să includă:

- denumirea beneficiarului;
- obiectul contractului;
- perioada de derulare;
- valoarea contractului;
- informații privind buna execuție (proces-verbale de recepție sau certificate constatatoare, recomandări etc.)

8.4 Personalul propus

Ofertantul va prezenta echipa propusă pentru implementarea contractului.

Cel puțin expertul-cheie responsabil de audit trebuie să:

- fie auditor financiar activ, membru CAFR;
- dețină experiență în auditarea proiectelor finanțate din fonduri publice;
- aibă minimum 3 ani experiență profesională relevantă.

Se vor prezenta:

- CV-uri semnate;
- documente care atestă calificările profesionale;
- declarații de disponibilitate pentru colaboratori.

9. Modul de elaborare și prezentare a ofertei

Oferta va cuprinde:

9.1 Propunerea tehnică

Propunerea tehnică va include cel puțin:

- descrierea metodologiei de lucru;
- prezentarea modului de realizare a auditului;
- calendarul activităților;
- structura echipei de experți;
- modalitatea de comunicare cu beneficiarul;
- descrierea riscurilor și a măsurilor de control.

Ofertantul trebuie să demonstreze că înțelege specificul proiectului și obligațiile rezultate din finanțarea europeană.

9.2 Propunerea financiară

Propunerea financiară va include:

- valoarea totală a serviciilor;
- valoarea fără TVA și cu TVA;
- defalcarea costurilor, dacă este cazul;
- toate cheltuielile necesare prestării serviciilor.

Prețul oferit va fi ferm pe toată durata contractului.

10. Criteriul de atribuire

Criteriul de atribuire recomandat este: „Prețul cel mai scăzut”.

11. Obligațiile prestatorului

Prestatorul are următoarele obligații principale:

- Să presteze serviciile la standarde profesionale ridicate;
- Să respecte termenele stabilite de beneficiar;
- Să asigure independența și imparțialitatea auditului;
- Să păstreze confidențialitatea informațiilor;
- Să informeze beneficiarul cu privire la eventualele neconformități identificate;
- Să formuleze recomandări pentru remedierea deficiențelor;
- Să pună la dispoziția beneficiarului toate documentele rezultate din activitatea de audit;
- Să respecte legislația în vigoare și normele profesionale aplicabile.

12. Obligațiile beneficiarului

Beneficiarul are următoarele obligații:

- Să pună la dispoziția prestatorului toate documentele și informațiile necesare;
- Să asigure accesul la documentele justificative și la evidențele contabile;
- Să desemneze persoane responsabile pentru relația cu prestatorul;
- Să achite contravaloarea serviciilor conform contractului;
- Să comunice în timp util calendarul depunerii cererilor de rambursare/plată.

13. Recepția serviciilor

Recepția serviciilor se va realiza pe baza:

- rapoartelor de audit transmise de prestator;
- verificării conformității livrabilelor;
- proceselor-verbale de recepție.

Beneficiarul are dreptul de a solicita completări sau clarificări în cazul în care documentele prezentate sunt incomplete sau neconforme. Serviciile vor fi considerate recepționate după aprobarea livrabilelor de către beneficiar.

14. Modalitatea de plată

Plata serviciilor se va efectua în baza:

- facturii emise de prestator;
- procesului-verbal de recepție a serviciilor;
- aprobării livrabilelor de către beneficiar.

Plata se va realiza conform prevederilor contractuale și în funcție de serviciile efectiv prestate.

15. Confidențialitate și protecția datelor

Prestatorul are obligația de a păstra confidențialitatea tuturor informațiilor și documentelor primite de la beneficiar. Prestatorul nu va utiliza și nu va divulga informațiile obținute în cadrul contractului fără acordul scris al beneficiarului, cu excepția situațiilor prevăzute de lege. Prestatorul are obligația de a respecta prevederile legislației privind protecția datelor cu caracter personal.

16. Dispoziții finale

Prezentul caiet de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire pentru achiziția serviciilor de audit financiar aferente proiectului „Dezvoltarea și optimizarea sistemului de transport public la nivelul Municipiului Onești”, cod SMIS 341301.

Orice aspect neprevăzut în prezentul caiet de sarcini se completează cu prevederile legislației naționale și europene aplicabile în domeniul achizițiilor publice, auditului financiar și gestionării fondurilor europene.

Prestatorul va avea obligația de a respecta toate instrucțiunile emise de autoritatea finanțatoare pe parcursul implementării proiectului.