



MUNICIPIUL ARAD

310130 Arad-România-Bd. Revoluției nr. 75
Tel.+40-257-281850 Fax.+40-257-284744
www.primariaarad.ro pma@primariaarad.ro



UNITATEA DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie

Nr. 43269/29.06.2020

INVITAȚIE DE PARTICIPARE

Municipiul Arad prin UNITATEA DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI „Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie”, vă invită să participați la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect **Servicii de audit financiar pentru proiectul - Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie.**

Obiectul contractului: Servicii de audit financiar

1. **Cod CPV:** 79212100-4 Servicii de auditare financiară
2. **Procedura aplicată:** Achiziție directă
3. **Sursa de finanțare:** Finanțare națională, finanțare externă nerambursabilă și cheltuieli neeligibile
1. **Oferta depusă de ofertant trebuie să cuprindă:** documente de calificare, propunere financiară, propunere tehnică
4. **Limba de redactare a ofertei:** Română
5. **Perioada de valabilitate a ofertelor:** 60 zile
6. **Prețul va fi exprimat în:** lei fără TVA
Prețul ofertei este ferm. NU se acceptă actualizarea prețului contractului
7. **Tipul contractului:** Servicii
8. **La oferta de baza:** NU se accepta oferte alternative
9. **Termenul comercial în care se va încheia contractul:** Ferm
10. **Durata contractului:** Pe întreaga perioadă de implementare a proiectului.
11. **Plata prețului contractului se va face prin contul deschis la Trezoreria Municipiului**
12. **Documentele care însoțesc oferta:**
 - Certificatul Constatator / Certificatul de Înregistrare, emis de Oficiul Registrul Comerțului - copie simplă;
 - Prestatorul va asigura personal de specialitate care să dețină pregătirea și experiența necesară prestării serviciilor de audit financiar conform cerințelor caietului de sarcini și ale contractului de finanțare. Auditorii propuși pentru prestarea serviciilor trebuie să fie autorizați de Camera Auditorilor Financiar din România – în acest sens se vor prezenta documente care să ateste calificarea acestora ca auditori și membri ai Camerei Auditorilor Financiar din România;
 - Oferta tehnică – se întocmește conform cerințelor din caietul de sarcini;
 - Oferta financiară - se întocmește conform cerințelor din caietul de sarcini.
12. **Garantia de buna executie:** 5% din valoarea fără TVA a contractului.
13. **Adresa la care se depune oferta:** Primăria Municipiului Arad, B-dul Revoluției, nr. 73, camera 5, Registratura generala; **oferta se depune în plic închis și sigilat pe care se va menționa OFERTĂ Servicii de audit financiar pentru proiectul - Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie - A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA DE 03.07.2020 sau la adresa de email raluca.horat@primariaarad.ro.**
14. **Data limită pentru depunerea ofertei:** 02.07.2020 inclusiv.

Pentru informații suplimentare ne puteți contacta la tel 0257/281850, int.289, fax 0257/281450.

MANAGER PROIECT

RESPONSABIL ACHIZIȚII

MUNICIPIUL ARAD
UNITATEA DE IMPLEMENTARE A PROIECTULUI
„Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie
dublă articulație capacitate mare și 6
tramvaie vagon capacitate medie” cod SMIS 126169
Contract de finanțare nr. 5178/13.03.2020
Nr. 42465 / 25.06.2020

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit financiar pentru proiectul

„Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie”

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice. Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale.

În acest sens, orice ofertă prezentată, care conține elemente suplimentare față de cele solicitate prin Caietul 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. Ofertele care nu satisfac cerințele caietului de sarcini vor fi declarate neconforme și vor fi respinse.

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor minimale, pe baza cărora se elaborează de către ofertant propunerea financiară.

I. DATE GENERALE

DENUMIREA AUTORITĂȚII CONTRACTANTE

MUNICIPIUL ARAD, cu sediul în Arad, Bulevardul Revoluției nr. 75, Tel. 0257 281850, interior 289; Fax 0257 281450; e-mail: achizitii@primariaarad.ro

OBIECTUL ACHIZITIEI

Obiectul prezentei proceduri de achiziție îl constituie achiziționarea de **Servicii de audit aferente proiectului „Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie” SMIS 126169.**

II. FORMA DE CONTRACT

Forma de contract este contract de achiziție publică de servicii.

III. DESCRIEREA GENERALA A ACTIVITĂȚII

1. Descrierea proiectului pentru care se solicită servicii de audit financiar

Achiziția serviciilor de audit financiar se realizează în cadrul proiectului „Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie”.

UAT Municipiul Arad este beneficiarul unei finanțări nerambursabile pentru implementarea Proiectului „Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie” SMIS 126169, prin intermediul Programului Operațional Regional 2014-2020 Axa prioritară 4 – „Sprijinirea dezvoltării urbane durabile”, Prioritatea de investiții 4e „Promovarea unor strategii cu emisii scăzute de dioxid de carbon pentru toate tipurile

de teritorii, în special pentru zonele urbane, inclusiv promovarea mobilității urbane multimodale durabile și a măsurilor de adaptare relevante pentru atenuare”, Obiectivul specific 4.1 „Reducerea emisiilor de carbon în municipiile reședință de județ prin investiții bazate pe planurile de mobilitate urbană durabilă”.

Contractul de finanțare cu nr. 5178 a fost încheiat în data de 13.03.2020 între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației (succesor în drepturi și obligații al Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice), în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Regional 2014 – 2020 (AMPOR) prin Agenția pentru Dezvoltare Regională Vest, în calitate de Organism Intermediar pentru Programul Operațional Regional 2014 – 2020 (OI) și Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Arad în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului:

Reducerea emisiilor de carbon din transport în Municipiul Arad prin achiziția de material rulant nou (tramvaie), care va conduce la dezvoltarea unui sistem de transport public de călători cu tramvaiul atractiv și eficient, facilitând astfel transferul sustenabil al unei părți din cota modală a transportului privat cu autoturisme către transportul public.

Obiectivele specifice ale proiectului:

1. Achiziționarea unui număr de 10 tramvaie noi, eficiente energetic, din care 4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie;
2. Reducerea timpului de călătorie cu tramvaiul;
3. Creșterea vitezei comerciale a transportului public;
4. Reducerea nivelului de zgomot, a consumului de energie electrică;
5. Creșterea confortului și siguranței pasagerilor.

Valoarea proiectului

Valoarea totală: 87.462.776,23 lei.

Valoarea nerambursabilă este de 72.102.436,58 lei din care:

- valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR: 62.537.827,65 lei
- valoarea eligibilă nerambursabila din Bugetul național: 9.564.608,93 lei

Durata de implementare a proiectului: 77 luni (septembrie 2015 - ianuarie 2022)

Date referitoare la activitățile proiectului:

Principalele activități derulate prin proiect sunt:

- Derularea contractului de furnizare material rulant;
- Servicii de management al proiectului;
- Servicii de informare și publicitate;
- Servicii de promovare a obiectivului de investiții;
- Servicii de audit financiar al obiectivului de investiții.

IV. OBIECTUL CONTRACTULUI DE AUDIT FINANCIAR

Obiectul contractului de achiziție publică îl constituie prestarea de servicii de audit financiar pentru proiectul „Achiziție material rulant electric, 4 tramvaie dubla articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie”.

Serviciile de audit financiar vor fi contractate pentru desfășurarea unui audit financiar intermediar al proiectului după depunerea primei Cereri de rambursare și a unui audit financiar final al proiectului.

Raportul de audit financiar va respecta prevederile termenilor de referință pentru verificarea cheltuielilor unui Contract de Finanțare finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, procedurile prevăzute în Anexa nr. 1 și formatul din Anexa 2 Raportul privind constatările factuale

cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract de finanțare finanțat prin POR.

Rapoartele de audit financiar vor fi elaborate de către auditorul independent și vor fi însoțite de o declarație pe proprie răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și o copie după Carnetul de membru vizat „Activ” la zi.

Contractul de servicii de audit financiar se reziliază unilateral de către beneficiar în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către Camera Auditorilor Financiari din România sau nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscut de Camera Auditorilor Financiari din România.

Rapoartele de audit financiar vor fi predate în 3 exemplare originale, cu toate semnăturile și stampilele necesare aplicate.

Cod CPV –79212100-4 – Servicii de auditare financiară

Cerințe de personal

Prestatorul va asigura personal de specialitate care să dețină pregătirea și experiența necesară prestării serviciilor de audit financiar conform cerințelor prezentului caiet de sarcini și ale contractului de finanțare. Auditorii propuși pentru prestarea serviciilor trebuie să fie autorizați de Camera Auditorilor Financiari din România. În acest scop se vor prezenta documente care să ateste calificarea acestora ca auditori și membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România.

Durata de prestare a serviciilor

Durata de prestare a serviciilor de audit financiar este de la semnarea contractului de servicii și până la sfârșitul duratei de implementare a proiectului (31.01.2022), cu posibilitate de prelungire, respectiv în cazul în care durata de implementare a proiectului se va prelungi, durata prezentului contract va fi prelungită, fără costuri suplimentare.

În situația în care OI/AMPOR solicită clarificări/modificări la raportul de audit financiar, auditorul se obligă să dea curs acestora și să înainteze Autorității Contractante un nou raport de audit financiar revizuit.

Termenul de depunere a Rapoartelor de audit financiar: respectiv Raportul de audit financiar inițial septembrie 2020, iar Raportul de audit financiar final nu mai târziu de 5 zile calendaristice înainte de data depunerii Cererii de Rambursare finală.

Locul de desfășurare al auditului financiar

La sediul Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului Arad: Arad, B-dul Revoluției nr.75.

V. CERINTE REFERITOARE LA PREZENTAREA OFERTEI TEHNICE SI FINANCIARE

Elementele propunerii tehnice se vor prezenta detaliat și complet în corelație cu cerințele prezentului caiet de sarcini și ale Anexei 1 și 2.

Oferta financiară va cuprinde formularul de ofertă în lei fără TVA (cu valoarea ofertată pentru fiecare raport de audit financiar).

VI. Termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de Finanțare finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020

1.1. Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare <intermediară sau finală> la Contractul de Finanțare nr....., pentru perioada <zz luna aaaa până la zz luna aaaa>. Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererea de rambursare s-au făcut în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile conform prevederilor legislației comunitare și naționale în vigoare.

1.2. Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare

Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare nr.5178/13.03.2020;
- cheltuielile solicitate la plata sunt reale, exacte și eligibile, inclusiv eligibilitatea conform Ordinilor de cheltuieli eligibile aferente fiecărui domeniu major de intervenție;

1.3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit financiar

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în *Anexa nr. 1* și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului. De asemenea auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400.

1.4. Raportarea

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POR trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Utilizarea modelului de Raport prezentat în anexa nr. 2 este obligatorie.

VII. Criteriul de atribuire

Criteriul de atribuire a contractului de achiziție publică este „prețul cel mai scăzut”.
Nu se acceptă oferte alternative.

Nr. crt.	Numele si prenumele	Funcția	Semnătura	Data
1		Manager de proiect		
2		Responsabil financiar		

Scopul lucrării - Proceduri de aplicat

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 identifica cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie);
- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate;
- 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);
- Dosarele achizițiilor publice constituite conform prevederilor Legea nr.98/2016, 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;
- Procesele verbale de recepție finale și parțiale;
- Procesele verbale de punere în funcțiune;
- Note de recepție și constatare de diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- Contracte de muncă încheiate între beneficiar și angajat;
- Decizia prin care angajatul este desemnat să facă parte din echipa de implementare și atribuțiile ce îi revin în cadrul proiectului;
- Decizia internă prin care se desemnează un alt angajat al Beneficiarului să efectueze munca anterior efectuată de angajatul în proiect;
- Rapoarte de activitate/pontaje cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului (inclusiv pentru contractele de muncă part-time) avizate de managerul de proiect;
- State de salarii;
- Alte documente: bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, bonuri cantități fixe carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc.

1. 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 va 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 copiile Rapoartelor de Progres trimestriale/ finale. De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar

2.1. 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 reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

2.2. 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 prevederile Contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme 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 proiectului* 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 unui procent de 10% din suma 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 regulile de eligibilitate stabilite de AM POR.

2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1. Categoriile și tipurile de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare 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 pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex. o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuiala este înregistrată (nota 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) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

2.3.2. 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%.

2.4. Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă 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 prezenta anexă. 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 critериile specificate mai jos:

2.4.1 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 al Beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, cheltuielile 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 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;
- Beneficiarul va ține contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiunilor legate de realizarea proiectului, iar la constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform normelor privind organizarea contabilității și codul SMIS al proiectului;
- atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu prevederile Legii nr.98/2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;
- să fie decontate în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarul va derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

2.4.2 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 distincte ale proiectului în conformitate prevederile contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din 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.

2.4.3 Realitatea cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica:

- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală).

2.4.4 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica:

- dacă atribuirea contractelor de furnizare, servicii, lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii;
- dacă atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:
 - nediscriminarea
 - tratamentul egal
 - recunoașterea reciprocă
 - transparență
 - proporționalitatea
 - eficiența utilizării fondurilor publice
 - asumarea răspunderii.

Raportul privind constatările facturale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui Contract de finanțare finanțat prin POR

1. Obiectivul raportului

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între Unitatea administrativ – teritoriala Municipiul Arad, Agenția pentru Dezvoltare Regionala Vest în calitate de Organism Intermediar pentru POR și Autoritatea de Management pentru POR. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi AMPOR pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate prin contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

2. Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Termenii de referință din anexa nr. 1 a acestui raport;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- *Codul etic* emis de IFAC (Federația Internațională a Contabililor);
- Deși ISRS prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, AMPOR solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în termenii de referință și am raportat constatările noastre factuale în Capitolul II al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreate a fost stabilit de către Autoritatea de Management și au fost realizate pentru a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în Cererea de rambursare au fost realizate efectiv, sunt exacte și eligibile.

3. Sursele informațiilor

Raportul cuprinde informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

4. Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestor verificări se ridică la suma de lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Cererea de rambursare (prezentată în anexa nr. ...), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, (după deducerea din suma totală a prefinanțării - unde este cazul) conform contractului de finanțare se ridică la lei, așa cum rezultă din cererea de rambursare.

Pe baza verificărilor pe care le-am realizat, am descoperit că suma de..... lei nu reprezintă cheltuieli eligibile.

Detaliile constatărilor noastre factuale, inclusiv Situația cheltuielilor neeligibile, sunt prezentate în Capitolul II al acestui Raport.

Detaliile raportului

Capitolul I Informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului

Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate de Unitatea Administrativ - Teritorială Municipiul Arad în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.

Capitolul II Proceduri realizate și constatări factuale

Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții /neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

- 1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare**
- 2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar**
 - 2.1 Procedura generală
 - 2.2 Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, *anexa nr. ____* la contractul de finanțare;
 - 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**
 - 2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli
 - 2.3.2 Selectarea cheltuielilor
 - 2.4 Verificarea cheltuielilor**
 - 2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor - condiții generale
 - 2.4.2 Exactitate și înregistrare
 - 2.4.3 Realitatea cheltuielilor
 - 2.4.4 Verificarea achizițiilor publice
 - 2.4.5 Costuri indirecte

Notă: În cazul în care pe parcursul derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de AMPOR 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 nici o formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.

Operator economic

(denumirea/numele)

FORMULAR DE OFERTĂ

Către
(denumirea autorității contractante și adresa completă)

Domnilor,

1. Examinând documentația de atribuire, subsemnații, reprezentanți ai ofertantului _____ (denumirea/numele ofertantului), ne oferim ca, în conformitate cu prevederile și cerințele cuprinse în documentația mai sus menționată, să prestăm/ _____ (denumirea serviciului), pentru suma de _____ (suma în litere și în cifre, precum și moneda ofertei), plătită după recepția serviciilor, la care se adaugă taxa pe valoarea adăugată în valoare de _____ (suma în litere și în cifre).

2. Ne angajăm ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită câștigătoare, să prestăm serviciile în graficul de timp anexat.

3. Ne angajăm să menținem această ofertă valabilă pentru o durată de _____ zile, (durata în litere și cifre), respectiv până la data de _____ (ziua/luna/anul), și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

4. Până la încheierea și semnarea contractului de achiziție publică această ofertă, împreună cu comunicarea transmisă de dumneavoastră, prin care oferta noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

5. Precizăm că:

depunem ofertă alternativă, ale cărei detalii sunt prezentate într-un formular de ofertă separat, marcat în mod clar "alternativă";

nu depunem ofertă alternativă.

(Se bifează opțiunea corespunzătoare.)

6. Am înțeles și consimțim ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită ca fiind câștigătoare, să constituim garanția de bună execuție în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.

7. Înțelegem că nu sunteți obligați să acceptați oferta cu cel mai scăzut preț sau orice altă ofertă pe care o puteți primi.

Data _____ / _____ / _____

_____, (semnătură), în calitate de _____, legal autorizat să semnez oferta pentru și în numele _____ (denumirea/numele operatorului economic)

Operator economic

(denumirea/numele)

CENTRALIZATOR DE PREȚURI

Servicii de audit financiar pentru proiectul - Achiziție material rulant electric,
4 tramvaie dublă articulație capacitate mare și 6 tramvaie vagon capacitate medie

COD SMIS 126169

Nr. Crt.	Denumirea activității	Cantitate	Preț unitar lei fără TVA	Valoare totală lei fără TVA
1	Audit financiar intermediar	1		
2	Audit financiar final	1		
	TOTAL FĂRĂ TVA			
	TVA			
	TOTAL CU TVA			

Operator economic
