



Nr.23223/09.10.2019

Exemplarul 1/2

Se aprobă,  
Manager Proiect,  
Prof. univ. dr. ing. Dumitru-Marcel ISTRATE

**AUTORITATEA CONTRACTANTĂ  
UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAȘI**

**CAIET DE SARCINI**

pentru achiziția de, **Servicii de audit financiar – Chimie**  
pentru proiectul **"REABILITARE TERMICA IMOBIL CH"**, cod proiect **120775**.

**Cod CPV: 79210000-9 - Servicii de contabilitate si de audit**

## **I. Obiectul achiziției**

Prezentul Caiet de sarcini face parte integrantă din documentația privind atribuirea contractului având ca obiect achiziția de **Servicii de audit financiar pentru implementarea proiectului - “REABILITARE TERMICA IMOBIL CH”**, cod SMIS 120775, finanțat prin **POR 2014 -2020**, componenta **POR/2017/10.3/1/7regiuni**, 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 infrastructurii de educație și formare**, Obiectiv specific: **10.3 - Creșterea relevanței învățământului terțiar universitar în relație cu piața forței de muncă și sectoarele economice competitive.**

### **Obiective proiect**

#### **Obiectivul general al proiectului/Scopul proiectului**

Creșterea calității infrastructurii Facultății de Inginerie Chimică și Protecție a Mediului „Cristofor Simionescu” din cadrul Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași și îmbunătățirea condițiilor pentru o pregătire profesională de calitate și relevantă pentru nevoile pieței muncii, adaptate nivelului de dezvoltare tehnologică și cerințelor specifice sectorului economic.

Investiția propusă prin proiect are rolul de a crea mediul propice pentru derularea în condiții optime a activității didactice în cadrul Facultății de Inginerie Chimică și Protecție a Mediului „Cristofor Simionescu”, din cadrul Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași.

Lucrările propuse prin documentația tehnică duc la creșterea participării la procesul de educație a studenților, respectiv la creșterea nivelului de calitate a pregătirii populației active.

#### **Obiectivele specifice ale proiectului**

- 1. OS 1 - Creșterea numărului de participanți la procesul de educație prin îmbunătățirea condițiilor de studiu oferite studenților.*
- 2. OS 2 – Adaptarea infrastructurii instituției de învățământ superior la standardele de calitate europene prin intermediul lucrărilor de reabilitare.*

#### **Rezultate așteptate**

Detalii rezultat - Componenta 1

1. Valoare la începutul implementării proiectului:

Numărul total de participanți la procesul educațional în unitatea de infrastructura subiect al proiectului- **2171**, din care: 1134 fete, 1037 băieți, 0 persoane cu dizabilități, 1282 persoane aparținând categoriilor dezavantajate.

Valoare estimată la finalul implementării proiectului:

Numărul total de participanți la procesul educațional în unitatea de infrastructura subiect al proiectului – **2200**, din care: 1140 fete, 1060 băieți, 0 persoane cu dizabilități, 1430 persoane aparținând categoriilor dezavantajate

2. Categoria infrastructurii subiect al proiectului: instituție de învățământ superior

**Perioada de implementare** a proiectului este de 51 de luni, respectiv între data de 17.11.2017 și data de 30.04.2021, aceasta cuprinzând și perioada de desfășurare a activităților proiectului înainte de semnarea Contractului de finanțare.

**Activitățile contractului:****Activitate: I. Activități realizate înainte de depunerea cererii de finanțare**

Activitatea	DESCRIERE	PERIOADA
I.1.	Elaborarea Cererii de finanțare	10.2017 – 04.2018
I.2.	Elaborarea documentației tehnice/ tehnico-economice	11.2016 – 12.2017

**Activitate: II. Activități ce se vor realiza după depunerea cererii de finanțare**

Activitatea	DESCRIERE	PERIOADA
II.1.	Pregătirea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție, precum și încheierea contractelor cu operatorii economici	09.2019 -02.2020
II.2.	Activitatea de monitorizare a contractelor de achiziție încheiate și management de proiect	11.2019 -04.2021
II.3.	Realizarea investiției de baza	03.2020 -04.2021
II.4.	Prestarea serviciilor de asistență tehnică și dirigenție de șantier	03.2020 -04.2021
II.5.	Activitatea de informare și publicitate în cadrul proiectului	11.2019 -04.2021
II.6.	Auditul financiar al proiectului	11.2019 -04.2021

**Context**

Universitatea Tehnică „Gheorghe Asachi” din Iași (TUIASI) se numără printre cele mai vechi și cunoscute instituții de profil din țară, fiind custodele unei importante tradiții în educația inginerască, științifică și culturală. TUIASI pregătește ingineri cu o înaltă calificare profesională, capabili să răspundă cu rapiditate și eficiența cerințelor de inovare, cercetare și dezvoltare ale agenților economici. Aceasta dispune, de asemenea, de programe de actualizare continuă a competențelor profesionale ale specialiștilor ingineri, impuse de realitățile și tendințele existente la nivel mondial.

Primele atestări ale TUIASI datează din 1562 când are loc prima încercare de a pune bazele a ceea ce va deveni, mult mai târziu, învățământul superior, prin înființarea Școlii Latine de la Cotnari. Doar în 1813 învățatul Gheorghe Asachi înființează prima școală de ingineri hotarnici și ingineri civili cu predare în limba română. Aceasta școală poate fi considerată nucleul învățământului tehnic superior din Moldova. În continuare, școala se dezvoltă în cadrul Academiei Mihăilene (1835) și, ulterior, în cadrul Universității din Iași, înființate în anul 1860. Pe 7 noiembrie 1912, în urma aprobării noului regulament al Facultății de Științe din cadrul Universității, se înființează învățământul superior electrotehnic, chimic aplicat și agronomic, eveniment care reprezintă, de fapt, adevăratul act de înființare a ceea ce va fi, ulterior, Institutul Politehnic din Iași. În luna martie a anului 1937, ca urmare a votării Legii Învățământului de către Parlamentul acelor vremuri, învățământul superior tehnic este scos de sub egida Universității prin înființarea Școlii Politehnice, singura instituție de învățământ superior abilitată să acorde de la acea dată titlul de inginer. Prin reforma învățământului din anul 1948 se înființează Institutul Politehnic "Gh. Asachi" din Iași, care funcționează până în anul 1993 când, în cadrul reformei învățământului superior din România, Institutul Politehnic "Gh. Asachi" din Iași devine, la 17 Mai 1993, Universitatea Tehnică "Gheorghe Asachi" Iași. Ca urmare a unor reforme de ordin intern, în prezent Universitatea Tehnică "Gheorghe Asachi" din Iași are în componența sa 11 facultăți.

În prezent, conform HG nr. 140/2017 din 16 martie 2017 privind aprobarea Nomenclatorului domeniilor și al specializărilor/programelor de studii universitare și a structurii instituțiilor de învățământ superior pentru anul universitar 2017 – 2018, Facultatea de Inginerie Chimică și Protecție a Mediului, din cadrul Universității are o capacitate de școlarizare de 385 de studenți, din care la specializarea Ingineria mediului – 75, la specializarea Inginerie chimică – 280, iar la specializarea Inginerie și management – 30. Conform datelor centralizate de beneficiar, capacitatea maximă existentă a sălilor și laboratoarelor din cadrul Facultății este de 1858 de studenți, în strânsa corelare cu normele ARACIS. Capacitatea actuală este de 1564 de studenți, iar cea de perspectivă este de 1564.

În ceea ce privește capacitatea de cazare pusă la dispoziție de universitate, numărul de locuri de cazare în căminele proprii administrate de universitate este de 7797 locuri de cazare, din care 7611 sunt destinate studenților în cele 21 de cămine (din care unul în reabilitare – T6) din campusul „Tudor Vladimirescu”, iar 186 sunt destinate angajaților UTI, în căminul C3. La aceasta capacitate de cazare se poate adăuga și căminul T6 – 282 de locuri, dar care se afla în proces de reabilitare, refuncționalizare și modernizare din anul 2008. Momentan, la căminul T6 s-au executat lucrări în proporție de 70,32%. Numărul de studenți înscriși la universitate, care provin din alte UAT diferite față de UAT în care este situată universitatea este de 9046. Numărul de studenți ai Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din Iași, care provin din alte UAT-uri și care au solicitat cazare în cămin este de 7135, în luna ianuarie 2015. Toate cererile de cazare au fost aprobate.

Relevanța pentru nevoia de competențe pe piața forței de muncă este dată de corelarea ofertei educaționale a universității cu nevoia de competențe pe piața forței de muncă, prin considerarea gradului de inserție profesională a absolvenților. Ultimul Raport ARACIS deținut de către TUIASI este din anul 2015, iar nr. de studenți care au absolvit în anul universitar 2015 este de 3166, iar numărul de studenți care și-au găsit un loc de muncă în termen de 2 ani de la data absolvirii la nivelul calificării universitare absolvite este de 1787. În acest fel, procentul de angajare este de 56,44%.

Prin proiect se dorește implementarea unor măsuri de eficiență energetică prin realizarea unor lucrări de reabilitare termică care să determine diminuarea consumurilor energetice pentru încălzirea clădirii, în condițiile asigurării și menținerii climatului termic interior, prin limitarea pierderilor de căldură către mediul exterior precum și ameliorarea aspectului urbanistic al localității.

Implementarea proiectului va genera așadar creșterea eficienței energetice a clădirii publice vizate, având impact atât asupra îmbunătățirii condițiilor de lucru/învățare ale cadrelor didactice și studenților, cât și asupra scăderii gazelor cu efect de seră. Prin obținerea acestor rezultate, proiectul răspunde obiectivului POR și anume „Creșterea eficienței energetice în clădirile rezidențiale, clădirile publice și sistemele de iluminat public, îndeosebi a celor care înregistrează consumuri energetice mari”, dar și ”Creșterea relevanței învățământului terțiar universitar în relație cu piața forței de muncă și sectoarele economice competitive”.

Strategia Europa 2020 se bazează pe creștere inteligentă prin dezvoltarea unei economii bazate pe cunoaștere și inovare, creștere durabilă prin promovarea unei economii mai eficiente din punctul de vedere al utilizării resurselor, mai ecologice și mai competitive și creștere favorabilă incluziunii prin promovarea unei economii cu o rată ridicată a ocupării forței de muncă, în măsura să asigure coeziunea economică, socială și teritorială. Proiectul de față duce la îndeplinirea tuturor acestor priorități prin lucrări de îmbunătățire a infrastructurii educaționale, adoptarea unor măsuri de creștere a eficienței energetice, creșterea numărului de studenți, respectiv creșterea ocupării forței de muncă prin pregătirea studenților în sectoarele economice cu potențial.

În cadrul Strategiei Naționale pentru Infrastructura de Educație viziunea strategică presupune progresul academic al elevilor este influențat de caracteristicile mediului de învățare, prin prezența unor spații sănătoase, care sprijină individualizarea și care asigură un nivel adecvat de stimulare. Importanța unor medii de învățare adecvate este evidențiată în misiunea strategică privind investițiile în infrastructura educațională din România. Astfel, proiectul propus vine în sprijinul acestei viziuni și oferă îmbunătățirea condițiilor de studiu a studenților, prin adaptarea spațiilor la standardele europene. Conform Strategiei Naționale pentru Educația Terțiară, investiția în infrastructura din învățământul superior va spori capacitatea universităților de a anticipa și a răspunde cerințelor pieței privind standardele și calitatea academică, de a dezvolta noi programe, beneficiind de tehnologie modernă și echipamente pentru a oferi studenților competențe cros-disciplinare. Investițiile se vor face cu prioritate în domenii cu potențial de creștere care contribuie la creșterea angajabilității absolvenților învățământului superior în sectoare competitive și cu specializări inteligente. Propunerea TUIASI urmărește cu prioritate două dintre sectoarele competitive și cu specializări inteligente și se așteaptă ca rezultatele obținute în urma implementării proiectului să contribuie la viziunea strategică a strategiei.

TUIASI este implicată în implementarea a 2 proiecte POCU, unul admis la finanțare, unul aflat în perioada de precontractare. TUIASI are rolul de solicitant în cadrul proiectului admis la finanțare. Codul SMIS POCU/82/3/7/106188, perioada de implementare 16.01.2018 – 15.01.2021, valoarea totală a proiectului 11.123.069,001 lei, valoarea totală eligibilă a proiectului 11.123.069,00 lei, sursa de finanțare fonduri nerambursabile prin POCU, bugetul de stat și buget propriu. Modul de relaționare al acestora cu proiectul propus prin prezenta cerere de finanțare este reprezentat de faptul că investițiile în infrastructura vizată de proiect vor crește atractivitatea cadrelor didactice și a studenților pentru a participa la cursurile oferite de universitate, iar activitățile propuse de proiectul POCU au rolul de a promova oferta educațională pusă la dispoziție de către instituție. TUIASI va organiza cursuri de formare profesională în domeniul antreprenorialului, va acorda consultanță și mentorat în vederea finanțării unor planuri de afaceri, va acorda granturi nerambursabile, va organiza workshopuri pe teme precum dezvoltarea personală și leadership, comunicare în afaceri, networking și personal branding, management strategic și inovație pentru sustenabilitatea afacerii. Aceste activități vor fi derulate de către cadrele didactice din cadrul universității, împreună cu furnizori specializați.

Cel de-al doilea proiect POCU/90/6.13/6.14/ 108886 – proiect selectat pentru finanțare, perioada estimativă de implementare a proiectului 01.05.2018 – 30.04.2020, iar activitățile principale sunt Elaborarea parteneriatelor între TUIASI și partenerii de practică, Organizarea și derularea programelor de învățare la locul de muncă (programe de instruire practică și stagii de practică, Organizarea concursurilor profesionale pe ani de studii/rute profesionale, Crearea unei rețele de informare coordonată pentru facilitarea practicii.

## Justificare

Prioritate 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, Obiectiv Specific 10.3 Creșterea relevanței învățământului terțiar universitar în relație cu piața forței de muncă și sectoarele economice competitive,- Solicitantul a identificat oportunitatea de a reabilita corpul clădirii Facultății de Inginerie Chimică și Protecție a Mediului „Cristofor Simionescu”. Clădirea se află amplasată pe platforma de învățământ superior a Universității Tehnice „Gheorghe Asachi” din municipiul Iași, pe malul stâng al râului Bahlui, Bdul prof. Dimitrie

Mangeron nr. 73, fiind o clădire reprezentativă a Facultății de Inginerie Chimică și Protecție a Mediului „Cristofor Simionescu”.

Clădirea este alcătuită din 6 tronsoane, se încadrează în categoria clădirilor de învățământ, având destinația de unitate de învățământ. Construcția este amplasată în orașul Iași, județul Iași. Conform SR 1907-1/1997, clădirea este amplasată în zona eoliană III, respectiv Zona climatică III, cu o temperatură exterioară de  $-18^{\circ}\text{C}$ . Construcția are o vechime de 46 de ani, fiind construită în anul 1970 și inaugurată în anul 1974. În urma investigațiilor pe teren a rezultat faptul că asupra structurii de rezistență a clădirii nu au fost efectuate intervenții. Lucrările de reparații desfășurate de-a lungul timpului au vizat doar îmbunătățirea finisajelor și alte reparații de ordin curent.

În vederea obținerii unui aspect exterior plăcut și în concordanță cu intențiile viitoare de dezvoltare a Universității Tehnice Gheorghe Asachi din Iași, Facultatea de Inginerie Chimică și Protecția Mediului „Cristofor Simionescu” urmărește realizarea de lucrări de sistematizare verticală (trotuare, rampe, alei, spații verzi) și lucrări de termoizolare a anvelopei.

Luând în considerare degradările identificate pe teren la nivelul finisajelor, la elementele nestructurale, clasa de importanță a ansamblului de clădiri din punct de vedere socio-economic și tema de proiectare, se propune reabilitarea termoenergetică a clădirilor în vederea obținerii unui microclimat interior adecvat activităților didactice desfășurate și totodată obținerea unor economii importante în ceea ce privește resursele necesare climatizării spațiilor și nu în ultimul rând, diminuarea impactului negativ asupra mediului înconjurător.

În cadrul acestui proiect sunt propuse următoarele lucrări :

Pentru reabilitarea termică a clădirii se propun următoarele:

- pentru termoizolarea fațadelor se propune realizarea unui sistem de fațadă ventilată, compus din elemente structurale metalice din aluminiu eloxat, vată minerală bazaltică de 15 cm grosime, închisă la partea exterioară cu placi din fibrociment;
- pentru a crea o imagine arhitecturală modernă și pentru protejarea spațiului interior de efectul de căldură radiant datorat zonelor vitrate de mari dimensiuni, pe fațadele cu orientare sudică se propune montarea pe console din aluminiu eloxat a unor panourilor realizate din tablă expandată;
- elementele vitrate, cu expunere la radiație solară excesivă și nedotate cu sisteme de brisolele cu lamele orizontale dispuse pe console metalice conform specificațiilor producătorilor, vor fi protejate prin intermediul unor jaluzele din aluminiu;
- soclul va fi termoizolat cu polistiren extrudat 10 cm și finisat cu tencuială siliconată bicomponentă cu agregat bicolor gri închis;
- în zona corpului 4 (volum amfiteatrului) se va utiliza o închidere a fațadei ventilate cu panouri din oțel cu grad de oxidare stopat 45 %;
- zonele fațadelor unde se va propune montarea panourilor din tablă expandată din oțel galvanizat vor fi termoizolate și tencuite în sistem “clasic” urmărindu-se termoizolarea și tencuirea acestora cu tencuieli armate subțiri aplicate mecanizat pe plasa de fibră de sticlă;
- suplimentarea sistemului constructiv de terasă existent cu un sistem nou ce permite o izolare higrotemică superioară pe baza unui strat termoizolant de 25 cm grosime.

Prin prezentul proiect nu se propun intervenții la interiorul clădirii studiate.

### **Grup țintă**

Grupul țintă identificat este reprezentat de persoanele care lucrează și învață în cadrul Facultății: 2171 studenți, 85 Cadre didactice, 17 persoane Personal didactic auxiliar, 13 persoane personal nedidactic.

Decizia de realizare a investiției a apărut ca urmare a discuțiilor și consultărilor dintre reprezentanții facultății și ai universității. Având în vedere problemele cu care se confruntă clădirea, precum și preocuparea continuă a conducerii universității pentru îmbunătățirea condițiilor de studiu, s-a decis pregătirea unei cereri de finanțare pentru reabilitarea clădirii. Studenții și profesorii din cadrul facultății au fost consultați în repetate rânduri cu privire la nevoile educaționale cu ocazia acestui proiect și a altor proiecte depuse, ambele categorii indicând aspectul clădirii și disconfortul termic, printre problemele principale legate de infrastructură.

Conducerea Facultății se va implica alături de conducerea Universității pentru identificarea unor soluții optime pe perioada derulării lucrărilor astfel încât graficul activităților să fie respectat. Înainte, pe timpul și după finalizarea proiectului, solicitantul va informa grupul țintă asupra lucrărilor și efectele pozitive ale acestora.

În urma realizării proiectului, vor avea beneficii executanții de lucrări, ce vor contracta lucrările de investiție în cadrul proiectului, furnizorii de materii prime, prestatorii de servicii din cadrul proiectului (i.e. proiectare, consultantă, publicitate), furnizorii de servicii conexe (e.g. colectare deșeuri etc.), diverși colaboratori ai operatorilor economici implicați, care prin diverse activități au contact cu aceștia.

Ca și beneficiar indirect al proiectului va fi întreaga comunitate din județul Iași, localnicii, administrația locală.

### **Sustenabilitate**

Proiectul se va susține financiar după încetarea finanțării solicitate prin prezenta cerere de finanțare, Universitatea având capacitatea de a asigura operarea și întreținerea investiției după finalizare. Fondurile provin din veniturile proprii ale universității. Conducerea universității va lua măsurile necesare pentru asigurarea anuală a unor sume suficiente pentru acoperirea sustenabilității proiectului.

## **II. Beneficiar**

### **UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAȘI**

**Adresa poștală:** Municipiul Iași, România, Bdul. Prof. Dimitrie Mangeron nr. 67 , județul Iași, cod poștal 700050, România

**Telefon/fax:** 0232212324 / 0232211667

**Adresa e-mail:** [rectorat@staff.tuiasi.ro](mailto:rectorat@staff.tuiasi.ro)

**Pagina Web:** [www.tuiasi.ro](http://www.tuiasi.ro)

## **III. Cod CPV**

79210000-9 - Servicii de contabilitate si de audit

## **IV. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR CONTRACTULUI**

Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de **Servicii de audit financiar pentru implementarea proiectului** - “**REABILITARE TERMICA IMOBIL CH**”, cod SMIS 120775, la un nivel calitativ superior și în concordanță cu prevederile legislației în vigoare, prin auditor financiar, persoană fizică sau firmă de audit, autorizați conform legislației în vigoare de CAFR (Camera Auditorilor financiari din România, membră a Federației Internaționale a Contabililor - IFAC), care deține viză de membru activ al CAFR pe anul curent, și care nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR.

Având în vedere complexitatea proiectului care se implementează, precum și obligațiile asumate de UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI, prin **contractul de finanțare nr. 4.692 din 27.08.2019** este necesară contractarea unor servicii specializate de auditare financiară a proiectului prestate de către un auditor autorizat de CAFR.

Serviciile de auditare vor fi concretizate prin realizarea de rapoarte de audit, întocmite în conformitate cu standardele internaționale de audit, în limba română.

Beneficiarul, în procesul de implementare a proiectului, este responsabil cu emiterea cererilor de rambursare a cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare și transmiterea acestora la OI POR - Agenția pentru Dezvoltare Regională Nord-Est în vederea autorizării și plății cheltuielilor eligibile. Beneficiarul va pune la dispoziția si/sau va oferi acces Prestatorului la documentele care au legătură cu obiectul serviciilor, după cum sunt acestea solicitate de Auditor.

Auditorul este responsabil pentru auditarea procedurilor agreeate și de emiterea către Beneficiar a rapoartelor intermediare și a raportului final privind constatările factuale. Pentru serviciile și datele puse la dispoziția prestatorului există obligativitatea prezenței prestatorului la sediul achizitorului, unde se vor consulta documentele originale necesare întocmirii rapoartelor de audit. Toate cheltuielile necesare întocmirii rapoartelor de audit trebuie suportate de către prestator, inclusiv consumabile, costuri de multiplicare, cheltuieli de deplasare și altele asemenea.

Auditorul are obligația să asigure disponibilitatea informațiilor și documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de AM/OI sau de alte structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor europene se/sau fondurilor publice naționale aferente acestora.

Rapoartele de audit întocmite de către auditorul financiar extern confirmă faptul că, cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului,
- sunt prevăzute în contractul de finanțare nr. **4.692 din 27.08.2019**
- sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare),
- să fie efectuate și plătite de către Beneficiar,
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate,
- sunt înregistrate în contabilitatea Beneficiarului, având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat prin POR 2014-2020». 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, codul SMIS al proiectului.
- Cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate).



## **V. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDITARE**

Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor Contractului de finanțare nr. **4.692 din 27.08.2019** finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020

### **1. Subiectul angajamentului**

Subiectul angajamentului este Cererea de rambursare (intermediară sau finală) la contractul de finanțare nr. **4.692 din 27.08.2019** pentru perioada de implementare a proiectului, Auditorul va verifica dacă cheltuielile prezentate de Beneficiar în Cererile de rambursare s-au făcut în interesul proiectului și dacă acestea sunt corecte și eligibile, conform prevederilor legislației comunitare și naționale în vigoare.

### **2. Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare**

Auditorul verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare nr. **4.692 din 27.08.2019**
- cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile, respectiv în conformitate cu legislația națională și europeană aplicabilă, Instrucțiunile AMPOR, după caz OI, Ghidul Solicitantului.

### **3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit**

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 „Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare” emis de către IFAC (Federația Internațională a Contabililor) și adoptat de către CAFR.

### **4. Raportarea**

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare menționat 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.

Prestatorul va trebui să întocmească și să depună rapoartele, atât în format electronic, cât și imprimare pe hârtie, în limba română. Se vor depune **2** exemplare pe hârtie + **1** exemplar în format electronic (CD/DVD) din fiecare raport.

Rapoartele de audit vor fi depuse la autoritatea contractantă în termen de 5 zile calendaristice de la data primirii fiecărui ordin de începere.

Fiecare raport de audit va fi însoțit de procesele verbale de predare primire al serviciilor de audit al proiectului și de Declarația pe propria răspundere a auditorului, valabilă la data respectivă, din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

## **VI. DURATA CONTRACTULUI**

Durata prezentului contract este pe toată perioada de la semnarea lui de către ambele părți și până la finalizarea proiectului **”REABILITARE TERMICA IMOBIL CH”, cod proiect 120775**.

În situația unor eventuale modificări ale perioadei de implementare a proiectului, se modifică corespunzător și durata contractului de servicii de audit financiar, fără a se modifica prețul contractului.

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar este de la data înscrisă în ordinul de începere aferent fiecărei subactivități, conform tabelului de mai jos.

Nr.	Activitatea de audit financiar - subactivități	Nr. Buc.	Costuri estimate lei fără TVA	Termen de execuție solicitat
1	Raport de audit 1	1	4.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit 2	1	4.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
3	Raport de audit 3	1	4.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
4	Raport de audit 4	1	4.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
5	Raport de audit 5	1	4.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
6	Raport de audit 6 final	1	5.000,00	5 zile de la data primirii ordinului de începere
	Total		25.000,00	

## VII. RECEPȚIE ȘI MODALITĂȚI DE PLATĂ

Valoarea estimată a achiziției este de 25.000 lei fără TVA.

Achizitorul se obligă să plătească prețul către prestator în termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la înregistrarea facturilor la sediul autorității contractante, conform art. 6 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.

Plata serviciilor se va face după recepția realizată la finalizarea fiecărei subactivități prevăzute în caietul de sarcini, respectiv după recepția fiecărui Raport de audit. Prestatorul va emite factura după semnarea procesului verbal de recepție a serviciilor prestate. Factura pentru raportul final se va emite înainte de finalizarea perioadei de implementare a proiectului, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de termenul de predare a Cererii de plată/rambursare finale la OI.

Raportul final de auditare financiară va include cererea de rambursare finală în draft (deoarece trebuie auditate toate cheltuielile din proiect în perioada de implementare, inclusiv plata finală a serviciilor de auditare financiară).

Rapoartele de audit (intermediare și final) elaborate de către auditor vor fi însoțite și de o declarație pe propria răspundere a acestuia valabilă din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR (Camera Auditorilor Financiar din România).

Contractul de servicii de audit al proiectului se reziliază unilateral de către beneficiar în cazul în care pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras calitatea de către CAFR.

## VIII. PREVEDERI PENTRU METODOLOGIA DE ELABORARE A OFERTEI

Prestatorul va elabora oferta sa având în vedere cerințele formulate în cadrul acestui document numit caietul de sarcini. Toate informațiile din propunerea tehnică trebuie să permită identificarea corespondenței cu cerințele din termenii de referință (caietul de sarcini).

Va fi considerată neconformă acea propunere tehnică care preia prin copiere, sau fără detaliere, termenii de referință.

Limba de redactare a propunerii tehnice și de derulare a contractului este limba română. Toate documentele elaborate pe perioada de desfășurare a activităților prevăzute în contract se vor elabora în limba română. Prestatorul de altă naționalitate/etnie are obligația de a asigura resursele de traducere a documentelor/întâlnirilor în limba română, orice interpretare urmând a fi făcută conform gramaticii ortopediei și ortografiei limbii române.

Prestatorul are obligația de a depune toate diligențele pentru îndeplinirea activităților pentru care a fost solicitat cu respectarea condițiilor de calitate necesare și prevăzute de normele legislative în vigoare. Toate costurile necesare implementării oricăror activități sau documentații solicitate prin contract pe baza acestor Termeni de Referință vor fi suportate de către prestator.

Orice modificare a propunerii tehnice venite din partea prestatorului nu sunt admise. Orice modificări ale propunerii tehnice pot fi aduse numai la solicitarea Autorității Contractante și cu acordul prestatorului prin semnarea unui act adițional la contract. Modificările care pot fi aduse propunerii tehnice vor fi în limitele permise de legislație și cerințele finanțatorului, fără a modifica substanțial obiectul contractului. Prestatorul va elabora oferta sa ținând cont de toate costurile ce vor fi necesare pentru prestarea serviciilor, inclusiv eventuale deplasări.

Ofertanții vor prezenta propunerea tehnică cu respectarea obligațiilor referitoare la condițiile de muncă, sănătatea și securitatea muncii pe care le va respecta pe parcursul derulării contractului. Informații detaliate privind reglementările care sunt în vigoare la nivelul României se pot obține de la Inspekția Muncii sau de pe web-site-ul [www.inspectiamuncii.ro](http://www.inspectiamuncii.ro).

La procedura desfășurată în vederea atribuirii contractului de prestări servicii de audit financiar au dreptul să participe numai ofertanți - persoane fizice și juridice înscrise în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din Romania (C.A.F.R.) înregistrată fiscal în Romania și care deține viza de membru activ al CAFR pe anul în curs.

Auditorul financiar independent va trebui să prezinte în ofertă următoarele documente doveditoare:

- a. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR- copie;
- b. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs - copie;
- c. Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională a CAFR.

## **IX. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI**

Ofertele vor fi transmise în plic și pe e-mail după cum urmează:

**a) În plic: Adresa:** Universitatea Tehnică "Gheorghe Asachi" din Iași, Bd. Prof. Dimitrie Mangeron nr. 67, Registratura, **Persoană de contact:** Ing. Elisabeta Hultuană – Responsabil Achiziții  
Telefon: 0232-278683 int. 2282 ; 0751.285.427.

Pe plicul exterior se va menționa:

Ofertă pentru achiziția de ” **Servicii de audit financiar – Chimie**”

pentru implementarea proiectului - “ **REABILITARE TERMICA IMOBIL CH**”,cod proiect 120775

Data: 15.10.2019, ora: 11:00.

**b) Prin e-mail:**

Adresa: [elisabeta.hultuana@tuiasi.ro](mailto:elisabeta.hultuana@tuiasi.ro)

Persoană de contact: Ing. Elisabeta Hultuană - Responsabil Achiziții Telefon: 0232-278683 int. 2282 ; 0751.285.427; e-mail: [elisabeta.hultuana@tuiasi.ro](mailto:elisabeta.hultuana@tuiasi.ro)

c) Oferta va fi publicată și în SEAP de către operatorul economic.

Denumire reper: **Servicii de audit financiar - Chimie**

Cod CPV: **79210000-9 - Servicii de contabilitate si de audit**

Valoarea: **Valoarea ofertată în propunerea financiară prezentată în plicul /e-mailul de la punctul (a)**

Ofertele vor fi elaborate astfel încât să rezulte că sunt îndeplinite în totalitate cerințele, precum și asumarea de către ofertant a tuturor cerințelor și obligațiilor.

Oferta are caracter ferm și obligatoriu pentru o perioadă de min. 30 de zile.

Oferta va cuprinde: documente de calificare, oferta tehnică și oferta financiară.

**Documentele de calificare:**

- a. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR- copie;
- b. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs - copie;

- c. Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională a CAFR.

**Oferta tehnică:** Prestatorul va elabora oferta sa având în vedere cerințele formulate în caietul de sarcini. Toate informațiile din propunerea tehnică trebuie să permită identificarea corespondenței cu cerințele din caietul de sarcini.

**Oferta financiară** va fi elaborată în conformitate cu cerințele prezentului caiet de sarcini și va conține un centralizator al ofertei pentru serviciile de audit.

Nr.	Activitatea de audit financiar - subactivități	Nr. Buc.	VALOARE lei fără TVA	Termen de execuție solicitat
1	Raport de audit 1	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
2	Raport de audit 2	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
3	Raport de audit 3	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
4	Raport de audit 4	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
5	Raport de audit 5	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
6	Raport de audit 6 final	1		5 zile de la data primirii ordinului de începere
	Total (lei fără tva)			

Se vor avea în vedere la elaborarea ofertei financiare toate cheltuielile legate de prestarea serviciului, incluzând cheltuielile cu onorariile auditorilor, costurile cu deplasările la sediul achizitorului, etc.

**Criteriu de atribuire:** *Prețul cel mai scăzut*

Coordonator Investiție,  
Prof.univ.dr.ing.Teodor MĂLUȚAN

Întocmit,  
Responsabil Achiziții  
ing. Elisabeta HULTUANĂ

*Întocmit în 2(două) exemplare originale din care:  
Exemplarul 1/2 la Dosarul achiziției  
Exemplarul 2/2 la Arhiva Proiectului*

### Anexa nr. 1 (model orientativ)

#### **1. 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.

Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului constatărilor 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 analiza cu ocazia verificării cheltuielilor include:**

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, 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 Legii 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, 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, dacă este cazul;
- Procesele verbale de predare-primire a rapoartelor privind executarea serviciilor;
- Note de recepție și constatare de diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- Contracte de muncă încheiate între beneficiar și angajați;
- 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;
- State de salarii pentru angajatul în proiect, dacă este cazul;
- Alte documente: bonuri de consum, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix etc.

#### **2. 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 copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale/finale.

De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări Beneficiarului.

#### **3. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar**

##### **3.1. 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).

### 3.2. 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 prevăzut în Anexa 3 la contractul de finanțare;
- 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 procentului 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.

### 3.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

#### 3.3.1. 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 cheltuiela este înregistrată (notă contabilă, registrele de contabilitate) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

#### 3.3.2. 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%.

#### 3.3.3. 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 criteriile specificate mai jos:

##### a) Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarii proiectelor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a Beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, cheltuielile trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții generale:

- să fie necesare pentru realizarea proiectului,
- să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului
- să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare)
- să fie efectuate și plătite de beneficiar/partenerii săi
- să fie plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate
- să fie 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 prin POR 2014-2020». Pe originalul facturilor incluse în cererea de rambursare se va aplica mențiunea „Bun de plată” și „Factura a fost inclusă în cererea de rambursare nr.....”. Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul» și semnătura reprezentantului legal/managerului de proiect/persoana desemnată, 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 ofertate (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect;
- 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.
- atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

#### b) 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 cu 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;

#### c) 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 și alte documente).

#### d) 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;

-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

**La analiza conformității achizițiilor publice desfășurate de Beneficiar cu legislația aplicabilă în domeniul achizițiilor publice, auditorul va avea în vedere următoarele etape și operațiuni, în funcție de procedura de achiziție publică derulată:**

<i>Nr. crt.</i>	<i>Etapa</i>	<i>Operațiunea</i>
1	Întocmirea programului achizițiilor publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea necesității;</li> <li>- estimarea valorii;</li> <li>- punerea în corespondență cu CPV/CPC;</li> <li>- ierarhizarea;</li> <li>- alegerea procedurii;</li> <li>- elaborarea calendarului;</li> <li>- definitivarea și aprobarea programului;</li> <li>- dacă se impune, elaborarea și transmiterea anunțului de intenție;</li> </ul>
2	Elaborarea documentației de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea specificațiilor tehnice sau documentației descriptive;</li> <li>- stabilirea cerințelor minime de calificare, dacă este cazul, a criteriilor de selectare;</li> <li>- stabilirea criteriului de atribuire;</li> <li>- dacă este cazul, solicitarea garanției de participare;</li> <li>- completarea Fisei de date a achiziției;</li> <li>- stabilirea formularelor și modelelor nestandardizate;</li> <li>- anunț către Ministerul Economiei și Finanțelor privind verificarea procedurală;</li> <li>- definitivarea documentației de atribuire;</li> </ul>
3	Chemarea la competiție	<ul style="list-style-type: none"> <li>- publicarea anunțului de participare;</li> <li>- punerea la dispoziție a documentației de atribuire;</li> <li>- răspuns la solicitările de clarificări;</li> <li>- reguli de participare și de evitare a conflictului de interese;</li> </ul>
4	Derularea procedurii de atribuire	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă este cazul, primirea candidaturii și selectarea candidaților;</li> <li>- dacă este cazul, derularea rundelor de discuții;</li> <li>- termen pentru elaborarea ofertelor;</li> <li>- primirea ofertelor;</li> <li>- deschiderea ofertelor;</li> <li>- examinarea și evaluarea ofertelor;</li> <li>- stabilirea ofertei câștigătoare;</li> <li>- anularea procedurii, dacă este cazul;</li> </ul>
5	Atribuirea contractului de achiziție publică sau încheierea acordului-cadru	<ul style="list-style-type: none"> <li>- notificarea rezultatului;</li> <li>- perioada de așteptare pentru depunerea contestațiilor;</li> <li>- dacă este cazul, soluționarea contestațiilor;</li> <li>- semnarea contractului sau încheierea acordului-cadru;</li> <li>- transmiterea spre publicare a unui anunț de atribuire;</li> </ul>
6	Încheierea dosarului de achiziție	<ul style="list-style-type: none"> <li>- definitivarea dosarului de achiziție;</li> </ul>



	publică	
7	<b>Derularea contractului sau acordului-cadru</b>	- dacă este cazul, constituirea garanției de bună execuție; - intrarea în efectivitate; - îndeplinirea obligațiilor asumate și recepții parțiale;
8	<b>Finalizarea contractului</b>	- recepția finală; - dacă este cazul, eliberarea garanției de bună execuție;

Auditorul va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții, iar cheltuielile aferente plății bunurilor/serviciilor/lucrărilor astfel achiziționate vor fi considerate neeligibile.

## **Anexa nr. 2**

### **Raportul privind constatările factuale cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de finanțare nr. 4.692 din 27.08.2019 finanțat prin POR 2014-2020 (model orientativ)**

#### **1. Obiectivul raportului**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare nr. 4.692 din 27.08.2019 semnat între UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI în calitate de Beneficiar al finanțării, ADR Nord-Est în calitate de Organism Intermediar și Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice în calitate de Autoritate de Management pentru POR 2014-2020.

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 agreeate.

#### **2. Scopul angajamentului**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Termenii de referință din prezentul caiet de sarcini
- Standardul Internațional privind serviciile conexe, "ISRS 4400 - Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare" emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC") și adoptat de către CAFR,
- Codul etic emis de IFAC.

Deși ISRS prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, 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 agreeate 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 constatrilor 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 nr. **4.692 din 27.08.2019** și a activităților derulate de *UNIVERSITATEA TEHNICĂ „GHEORGHE ASACHI” DIN IAȘI* 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 nr. 4.692 din 27.08.2019**

#### **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. 3 la contractul de finanțare

##### **2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

2.3.1. Categoriile și tipuri 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 către 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 nicio formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.*

### **3. Anexe**