



Proiect Financiat de Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

INSTITUTUL DE PNEUMOFIZIOLOGIE
MARIUS NASTA
 BUCUREȘTI, ȘOS. VIILOR NR.90, SECTOR 5
REGISTRATURĂ
 IEȘIRE Nr. *24347*
 Anul *2022* Luna *12* Ziaua *09*

Dr. Beatrice Mahler
**Aprobat,
 Manager,
 Dr. Beatrice Mahler**

CAIET DE SARCINI

Achiziție **Servicii de audit anual** aferente proiectului “Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente”, finanțat în cadrul contractului POCU/225/4/9/117426

Linia bugetara “Audit anual aferent proiect”

Serviciile sunt necesare și prevăzute în proiectul “Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” finanțat în cadrul contractului POCU/225/4/9/117426, A5- Managementul proiectului, subactivitatea A 5.1- Managementul proiectului

2022

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumofiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

1. INFORMAȚII GENERALE

Autoritatea contractantă

Denumire autoritate contractanta: Institutul de Pneumoftiziologie "Marius Nasta"

Adresa: sos.Viilor, nr.90, sector 5, Bucuresti

Date de contact: telefon 021 335 69 10; Fax 01 337 38 01; email: secretariat@marius-nasta.ro; www.marius-nasta.ro, achizitii@marius-nasta.ro

Prezentul caiet conține indicații privind regulile de bază care trebuie respectate astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică și financiară corespunzătoare cu necesitățile autorității contractante.

Cerințele din caietul de sarcini vor fi considerate ca fiind minimale. În acest sens vor fi luate în considerație toate ofertele care, prin propunerea tehnică, asigură un nivel superior față de cerințele minime din caietul de sarcini; ofertele de produse cu caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în caietul de sarcini vor fi declarate neconforme în temeiul art. 137 alin. 3 lit. a din HG nr. 395/2016.

Specificațiile tehnice care indică o anumită origine, sursă, producție, un produs special, o marcă de fabricație sau de comerț, un brevet de invenție, o licență de fabricație sunt menționate doar pentru identificarea cu ușurință a tipului de produs și nu au ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici sau anumitor produse. Aceste specificații vor fi considerate ca având mențiunea "sau echivalent".

Orice certificat, avizare, autorizație specificată în caietul de sarcini va fi considerată ca având mențiunea "sau echivalent".

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant, propunerea tehnică. Conține în mod obligatoriu, specificații tehnice. Acestea definesc, după caz, caracteristici referitoare la nivelul calitativ, tehnic și de performanță, siguranța și exploatare, dimensiuni, precum și sisteme de asigurare a calității, condițiile pentru certificarea conformității cu standardele relevante sau altele asemenea.

Specificațiile tehnice fac parte integrantă din Documentația de atribuire și Caietul de sarcini și constituie ansamblul cerințelor minimale obligatorii pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Oferta ce conține caracteristici tehnice inferioare celor prevăzute în Caietul de sarcini va fi considerată neconformă și va fi respinsă

1.1 Contextul implementării proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” cod SMIS 117426\

Grupul țintă (GT) este reprezentat de 75.010 persoane aparținând grupurilor vulnerabile ce vor beneficia de programe de sprijin (screening) și 560 de specialiști în furnizarea de servicii medicale, ce vor beneficia de programe de formare profesională, persoane aparținând grupurilor vulnerabile sunt reprezentați de persoane din mediul rural, persoane fără adăpost, persoane ce suferă de dependență de alcool, droguri și alte substanțe toxice și persoane lipsite de libertate.

Tuberculoza constituie una din problemele prioritare de sănătate publică din România, iar Strategia Națională de Control al TB are la bază direcțiile și coordonatele stabilite de către Planul Global OMS de

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

stopare a Tuberculozei până în 2015 și după. În 2016, România înregistrează cea mai mare incidență a TB din Uniunea Europeană (de cinci ori peste media UE), cu aproximativ 20% din cazurile de TB raportate în UE, în condițiile în care deține doar 4 % din populația UE. În România 1.100 de persoane mor anual de TB și alte 16.000 sunt diagnosticate la nivel mondial. OMS estimează că în România ar trebui diagnosticate, în fiecare an, între 800 și 1000 de cazuri noi de TB – MDR. În realitate, din cauza lipsei echipamentelor necesare, RO identifică anual doar 600 de cazuri de TB rezistentă și extrem de rezistentă la tratament.

1.2 Descrierea proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente”

Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare, prin creșterea accesului la servicii accesibile, durabile și de înaltă calitate, inclusiv asistență medicală și servicii sociale de interes general, prin organizarea de programe de sănătate și servicii orientate către prevenirea, depistarea precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente, pentru 75010 persoane aparținând grupurilor vulnerabile, inclusiv derularea de activități de informare, educare și conștientizare a grupului țintă, precum și pentru 15003 persoane din grupurile vulnerabile, completate de activități de informare, educare și conștientizare a grupului țintă, precum și prin organizarea de programe de formare pentru 560 de persoane în vederea asigurării unui nivel de competențe îmbunătățit al profesioniștilor implicați în prevenirea, depistarea precoce (screening), diagnosticul și tratamentul precoce al tuberculozei și tuberculozei latente.

Prin activitățile și obiectivele proiectului se asigură accesul persoanelor din grupul țintă la metode de diagnostic, se îmbunătățește rata de diagnostic a cazurilor de tuberculoză sensibilă, se încurajează tratamentul medical și de suport al cazurilor de tuberculoză, sprijinul financiar al persoanelor sărace, precum și îmbunătățirea capacității sistemului sanitar de control al tuberculozei. Toate aceste obiective sunt coerente Strategiei Naționale de Control al Tuberculozei în România 2015 – 2020. Pregătirea personalului implicat în tratamentul tuberculozei, precum și creșterea competențelor acestora oferă o permeabilitate mai mare în teritoriul a serviciilor de sănătate de calitate, conforme normativelor Organizației Mondiale a Sănătății.

1.2.1. Obiectivele proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente”

1. Asigurarea unui standard unitar de realizare a screeningului la nivel național și consolidarea controlului tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente în România prin elaborarea unei metodologii unice, aplicabile la nivel național, de screening al populației prin metode medicale, având ca rol principal depistarea bolii încă din stadiile incipiente ale instalării.
2. Îmbunătățirea nivelului de cunoștințe teoretice și practice prin activități de sprijinire a creșterii capacității tehnice a personalului implicat în prevenirea, depistarea precoce (screening), diagnosticul și tratamentul precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente prin intermediul furnizării de programe de formare specifică pentru 560 de persoane (asistenți sociali, asistenți medicali comunitari, asistenți medicali, medieri sanitari) sub formă de cursuri de educație medicală continuă, teoretice și practice, acreditate, asigurarea unui nivel înalt de calitate al formării prin elaborarea unui curriculum de formare acreditat pe baza metodologiei realizate la nivel național și consolidarea și abordarea integrată, de înalt nivel calitativ, a metodelor de lucru și creșterea gradului de implicare a specialiștilor români în inițiativele europene de schimb de informații prin participarea a 60 de persoane din grupul țintă la activități de schimb de bune practici și schimburi de experiență în state membre ale Uniunii Europene, concretizate în cursuri, conferințe și/sau workshopuri, în domeniul screeningului TB.
3. Îmbunătățirea stării de sănătate a populației prin derularea unui program complex de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament pentru TB, inclusiv TB latentă pentru 75010 de persoane identificate în cadrul proiectului, provenind în special din grupuri vulnerabile și optimizarea diagnosticării și

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- tratamentului pentru 15003 persoane indentificate direct sau prin peer-to-peer suport, consiliere psihologică, asistență socială, prin reevaluarea periodică a pacienților și elaborarea de rapoarte, studii și propuneri de politici publice pe baza datelor obținute în urma screeningului, în conformitate cu Strategia Națională de Control al Tuberculozei 2015 - 2020.
4. Conștientizarea și promovarea necesității depistării precoce, diagnosticării și tratamentului cazurilor de tuberculoză, inclusiv tuberculoza latentă prin derularea de activități de informare, educare și conștientizare specifice, destinate grupurilor țintă și publicului larg, la nivel de individ, grup și comunitate, având în vedere că accesul la servicii depinde de adresabilitatea populației și de gradul de conștientizare al propriilor nevoi legate de sănătate și drepturile la serviciile de sănătate.
 5. Promovarea incluziunii sociale, combaterea sărăciei și a oricărei forme de discriminare, având ca prioritate creșterea accesului la servicii durabile și de înaltă calitate, prin utilizarea de metode și instrumente de inovare socială în cadrul sesiunilor de formare, diseminarea către cel puțin 560 de profesioniști din sectorul socio-medical a noțiunilor și principiilor aferente nediscriminării și egalității de șanse ca parte a programelor de formare și manualelor de practică, concretizate în capitole distincte și exemple de bune practici, precum și prin realizarea unui program de screening la nivel național, nediscriminatoriu și adaptat grupului țintă pentru 75010 persoane, în cadrul căruia vor fi utilizate metode și instrumente de inovare socială și vor fi promovate principiile nediscriminării, egalității de șanse și utilizarea TIC în realizarea intervențiilor.

2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚII

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea de *Servicii de audit anual* aferente proiectului *“Organizarea de programe de depistare precoce (screeing), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente”, finanțat în cadrul contractului POCU/225/4/9/117426.*

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea de servicii de audit anual aferente proiectului pe o perioadă de 5 ani în cadrul proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” Cod SMIS 117426, A5- Managementul proiectului, subactivitatea A 5.1- Managementul proiectului

Serviciile sunt aferente liniei bugetare - Audit anual aferent proiect

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar extern, respectiv, auditarea tuturor operațiunilor financiar contabile aferente activităților desfășurate în cadrul proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” Cod SMIS 117426” respectarea prevederilor contractului de finanțare precum și respectarea legislației naționale și comunitare în vigoare.

Prestatorul serviciilor de audit financiar execută proceduri specifice cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în perioada de implementare a contractului de finanțare nerambursabilă finanțate în cadrul POCU 2014 - 2020.

Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă:

- fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare;
- sumele solicitate la rambursare de către Autoritatea Contractantă/beneficiar în Cererile de plată / rambursare pentru cheltuielile aferente contractului de finanțare s-au efectuat cu respectarea realității, regularității și legalității și sunt eligibile.

Serviciile de audit financiar se vor realiza de către un auditor extern autorizat.

Numărul rapoartelor de audit financiar: **minim 5 (5 intermediare și 1 final)**. La cererea autorității contractante pot exista mai mult de 5 rapoarte intermediare, fara in sa se modifica/depasi suma contractata.

Perioada de derulare a contractului nu va putea depasi data finalizarii proiectului POCU/225/4/9/117426: “Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente.”, respectiv **18.10.2023**.

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

3. SPECIFICAȚII TEHNICE

Prezentul Caiet de sarcini se refera la achiziția serviciilor de auditare financiară achiziționarea de servicii de audit anual aferente proiectului pe o perioadă de 5 ani în cadrul proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” Cod SMIS 117426

Prestatorul de servicii de audit va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității, conformității și eligibilității tuturor cheltuielilor efectuate de Autoritatea Contractantă în implementarea proiectului. În acest scop, Prestatorul de servicii de audit va menționa în cuprinsul Rapoartelor, constatările la care s-a ajuns.

3.1 Principalele etape ale activității de audit:

- ✓ Discuții preliminare cu echipa de proiect și, în mod deosebit, cu cei implicați în efectuarea operațiunilor financiare, respectiv înregistrarea cheltuielilor efectuate în conturi contabile analitice și întocmirea situațiilor financiare;
- ✓ Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea contractului de finanțare;
- ✓ Cunoașterea prevederilor contractului de finanțare și a instrucțiunilor AM / OI POJU;
- ✓ Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului – AM / OI POJU, inclusiv verificarea eligibilității cheltuielilor conform HG nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020 și prevederile contractului de finanțare;
- ✓ Verificarea în detaliu a sumelor din Cererile de plată / rambursare cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit:
 - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse Cerere de plată/rambursare;
 - b) existența documentelor suport ce însoțesc Cererile de plată / rambursare ce atestă realitatea realizării lucrărilor / prestării serviciilor, documente suport pe bază cărora a fost efectuată plata și înregistrări contabile;
 - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:
 - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele contractului de finanțare;
 - procedurile de achiziții au fost derulate în conformitate cu legislația specifică;
 - serviciile/lucrările au fost achiziționate în concordanță cu contractele de prestări servicii/lucrări și anexe precum și clauzele contractului de finanțare;
 - cheltuielile sunt angajate și efectuate cu respectarea prevederilor legale și contractuale.

Prestatorul serviciilor de audit elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor în conturile analitice dedicate proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract.

3.2 Principalele tipuri de operațiuni derulate/ probe verificate de către Prestatorul serviciilor de audit în implementarea contractului de servicii

Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care auditorul le poate găsi la verificarea cheltuielilor include:

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

1. dosarele achizițiilor publice;
2. dovada angajamentelor legale (contract/comandă);
3. dovada angajamentelor bugetare (existența prevederilor bugetare pentru cheltuieli angajate atât în bugetul local precum și în bugetul proiectului);
4. dovada finalizării lucrărilor (documente de recepție etc);
5. dovada prestării serviciilor (rapoarte aprobate etc);
6. documente suport aferente plăților (facturi, ordonanțări de plată, ordine de plată, extrase de cont etc.);
7. înregistrări contabile din sistemul contabil al Autorității Contractante (fișe de cont, note contabile, registru jurnal, balanță de verificare).

3.3. Obținerea unei înțelegeri suficiente a proiectului, a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Prestatorul serviciilor de audit trebuie să obțină o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare și a anexelor acestuia, cât și a altor informații relevante (cum ar fi instrucțiuni AM POCU). Pentru aceasta, Prestatorul serviciilor de audit se obligă să consulte următoarele documente:

- Contractul de finanțare (semnat de Autoritatea Contractantă și de AM / OI POCU și anexele acestuia);
- Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020;
- Alte documente emise de autoritățile competente cu privire la finanțarea/implementarea proiectului finanțat prin POCU 2014 - 2020.

Prestatorul serviciilor de audit acordă o atenție deosebită condițiilor stipulate în documentele sus menționate. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Autoritatea Contractantă. Furnizorul serviciilor de audit va purta discuții cu personalul Autorității Contractante implicat în implementarea proiectului în vederea obținerii tuturor informațiilor necesare pentru desfășurarea activității de audit.

3.4. Procedura pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Autoritatea Contractantă

➤ Proceduri generale

- În această etapă, Prestatorul serviciilor de audit verifică dacă:
- cererile de plată / cererile de rambursare a cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare al proiectului;
 - Procedurile de achiziții sunt derulate în conformitate cu legislația națională și comunitară specifică;
 - lucrările /serviciile au fost finalizate/prestate conform contractelor încheiate de Autoritatea Contractantă;
 - cheltuielile au fost efectuate cu respectarea cumulativă a următoarelor condiții:
 - ❖ să respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum și perioada de implementare stabilită de către Autoritatea de Management prin contractul de finanțare;

Respirăm împreună



Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- ❖ să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligația de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditare, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- ❖ să fie în conformitate cu prevederile programului;
- ❖ să fie în conformitate cu contractul de finanțare, încheiat între Autoritatea de Management sau Organismul Intermediar și Beneficiar, cu respectarea art. 65 alin. (11), art. 70, art. 71, art. 125 alin. (1) și art. 140 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- ❖ să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii;
- ❖ să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile;
- ❖ să fie înregistrată în contabilitatea Beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.
 - informațiile din Cererile de plată / Cererile de rambursare a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Autorității Contractante (ex: Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice);
 - dacă este cazul, au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

➤ **Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului**

Furnizorul serviciilor de audit realizează o revizuire analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în Cererile de plată / Cererile de rambursare și va analiza dacă:

- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- 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 valorile totale eligibile ale proiectului;
- Autoritatea Contractantă a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.
- categoriile de cheltuieli din Cererea de plată / Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzute în contractul de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- suma totală solicitată la plată de către Autoritatea Contractantă nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în contractul de finanțare;

➤ **Categoriile de cheltuieli supuse verificării**

Furnizorul serviciilor de audit va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de plată / Cererile de rambursare.

A) Verificarea cheltuielilor

Prestatorul serviciilor de audit:

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumofiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare și conforme legislației în vigoare, descoperite pe parcursul realizării auditului. În toate cazurile, Prestatorul serviciilor de audit evaluează impactul financiar estimat al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile;

- prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar și va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de plată / Cererea de rambursare a cheltuielilor;

- verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenul și condițiile contractului de finanțare și a documentelor relevante emise de autoritățile competente.

Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectului. În acest sens, Prestatorul verifică dacă cheltuielile au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Furnizorul serviciilor de audit verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile unui management financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

- au fost asumate de Autoritatea Contractantă pe perioada de implementare a proiectului.

- sunt înregistrate în conturile analitice distincte și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

B) Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile au fost corect înregistrate în sistemul contabil al Autorității Contractante;
- cererile de plată / Cererile de rambursare au fost corect întocmite;
- cheltuielile au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare.

C) Realitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica dacă:

- lucrările au fost recepționate;
- serviciile au fost prestate;
- existența documentelor care atestă că serviciile au fost prestate și lucrările finalizate (factura).

D) Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica dacă:

- atribuirea contractului de lucrări și a contractelor de servicii, s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare;
- atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectului s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- nediscriminarea
- tratamentul egal
- recunoașterea reciprocă
- transparență
- proporționalitatea
- eficiența utilizării fondurilor publice
- asumarea răspunderii

E) Raportarea

Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Autorității Contractante și AM/OI POCU să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către prestatorul serviciilor de audit.

Evaluarea externă a activităților proiectului va fi realizată de un consultant extern, un auditor independent, rapoartele de audit urmând a fi atașate fiecărei cereri de plată /rambursare depusă în cadrul proiectului.

Relația cu auditorul extern va fi coordonată de Managerul de proiect, responsabilul financiar și după caz, de persoanele desemnate de acesta.

Cerințele de raportare sunt:

- Rapoarte intermediare anuale de verificare a activităților și cheltuielilor aferente acestora și a cheltuielilor aferente Cererilor de plată / Cererilor de rambursare pentru proiect, numit Raport intermediar de audit; Vor fi 5 rapoarte intermediare aferente anilor 2018 -2023. (ultimul raport va cuprinde anul 2022 si cele 10 luni aferente proiectului ce se vor derula in anul 2023)
- un Raportul final de audit, care să cuprindă concluziile auditului financiar.

Rapoartele de audit financiar intermediare vor acoperi toate Cererile de rambursare/plată transmise de Autoritatea Contractantă la OI/AM pe parcursul unui an (ultimul raport va cuprinde anul 2022 si cele 4 luni aferente proiectului ce se vor derula in anul 2023)

Raportul final trebuie emis în termen de maxim 30 de zile calendaristice de la data transmiterii de către Autoritatea Contractantă a ultimei Cereri de rambursare/plată la OI/AM, și va cuprinde toate cererile de rambursare neverificate de auditor până la acea dată.

Rapoartele de audit se vor preda în 3 exemplare originale, cu toate semnăturile necesare, precum și în format electronic, editabil Word.

Rapoartele privind constatările din verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului trebuie să descrie scopul și procedurile agreate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Autorității Contractante și AM/OI POCU să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Recepția rapoartelor de audit va fi realizată de către comisia de recepție stabilită la nivelul Autorității Contractante.

Auditorul financiar verifică dacă cheltuielile cuprinse în Cererile de plată / Cererile de rambursare:

- 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

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare);

- sunt efectuate și plătite de Autoritatea Contractantă, pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului și codul SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- dacă se vor efectua plăți în valută în cadrul proiectului, Autoritatea Contractantă va solicita la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută.

4. ALTE SPECIFICAȚII-SARCINI SPECIFICE PRESTATORULUI DE SERVICII DE AUDIT

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

- Auditorul financiar verifică dacă cheltuielile cuprinse în Cererile de plată / Cererile de Rambursare sunt prevăzute în contractul de finanțare aferent proiectului;
- Auditorul verifică dacă sistemul contabil utilizat de Autoritatea Contractantă este în conformitate cu legislația națională în vigoare, cheltuielile sunt înregistrate în contabilitatea Autorității Contractante 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 plată / Cererea de Rambursare;
- Auditorul verifică dacă informațiile cuprinse în Cererile de Rambursare sunt în conformitate cu rapoartele din sistemul de contabilitate al Autorității Contractante (ex. Balanța de verificare, Registrul Jurnal, etc);
- Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din Cererile de plată / Cererile de Rambursare și verifică dacă acestea corespund cu bugetul din contractul de finanțare și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul din contractul de finanțare;
- Auditorul verifică dacă sumele totale solicitate la plată de către Autoritatea Contractantă nu depășesc maximum de finanțare specificat în contractul de finanțare;
- Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor în termenii și condițiile din contractul de finanțare;
- Auditorul verifică dacă cheltuielile efectuate și solicitate în Cererile de plată / Cererile de Rambursare sunt însoțite de documente justificative care să ateste operațiunile respective.

În urma încheierii contractului de audit financiar, rapoartele de audit confirmă că toate cheltuielile cuprinse în Cererile de plată / Cererile de Rambursare au fost verificate și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului;
- sunt prevăzute în contractul de finanțare aferent proiectului;
- sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta



Romanian
Angel Project





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare);
- sunt efectuate și plătite de beneficiar;
 - 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. Beneficiarul va aplica mențiunea «conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc Cererea de plată / Cererea de Rambursare;
 - pentru operațiunile specifice proiectului este să se utilizeze 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).
 - dacă se vor efectua plăți în valută în cadrul proiectului, beneficiarul va solicita la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută.

Recepția cantitativă și calitativă va fi consemnată prin proces verbal.

5. CONDIȚII DE PLATĂ

Autoritatea contractantă va efectua plata pe baza facturii emise de prestator și a procesului verbal de predare-primire/recepție.

Plata serviciilor se face în termen de 60 de zile de la data primirii facturii fiscale și după furnizarea și recepția integrală a serviciilor.

Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- Factură emisă de Furnizor;
- Proces verbal de recepție al livrabililor aprobat de către beneficiar.
- Altele, dacă este cazul

Facturile se achită în termenul stabilit prin contract și din bugetul proiectului.

Toate rapoartele, datele, materialele produse de Furnizor în cadrul acestui contract vor constitui proprietatea Beneficiarului contractului.

Prețurile și valoarea totală vor fi exprimate în RON, vor fi ferme, nu se vor majora ulterior și vor fi valabile până la realizarea integrală a contractului.

Ofertele financiare ce vor depăși valoarea pragului estimat vor fi respinse.

Specificațiile tehnice care indică o anumită origine, sursă, producție, un procedeu special, o marcă de fabrică sau de comerț, un brevet de invenție, o licență de fabricație, sunt menționate doar pentru identificarea cu ușurință a tipului de produs/serviciu și NU au ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici sau a anumitor produse/servicii. Aceste specificații vor fi considerate ca având mențiunea "sau echivalent".

6. PROPUNEREA TEHNICĂ

Propunerea tehnică prezentată de ofertanți va cuprinde:

a) Organizare și metodologie

În această secțiune ofertantul va prezenta:

Respirăm împreună



Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

- strategia de abordare propusa pentru implementarea contractului. Aceasta va cuprinde descrierea metodologiei de lucru propusă pentru realizarea serviciilor în conformitate cu prevederile din Caietul de sarcini;
- opinii asupra aspectelor principale în legătură cu îndeplinirea obiectivelor contractului;
- explicarea riscurilor și supozițiilor privind execuția contractului și a strategiei de minimizare a riscurilor;
- lista cu experții propusi a efectua misiunea de audit însoțită de CV-uri în format european și de copii ale diplomelor care să ateste specializările declarate, cu mențiunea "conform cu originalul";
- detalierea listei activitatilor necesare si propuse pentru atingerea obiectivelor contractului;
- o descriere a facilitatilor de suport pe care echipa de experti o va avea din partea contractorului pe toata perioada de implementare a contractului;

b) Planificarea activităților și graficul de îndeplinire a activităților

Propunerea tehnică se va elabora în conformitate cu cerințele Caietului de sarcini, cu obligația ca operatorii economici să indice în cadrul acesteia faptul că la elaborarea ofertei au ținut cont de obligațiile referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii.

Propunerea tehnică va avea un caracter ferm și obligatoriu din punct de vedere al conținutului pe toată perioada de valabilitate stabilită de către Autoritatea Contractantă.

7. PROPUNEREA FINANCIARA

Oferta va conține:

- Prețul
- Condițiile și termenul de livrare
- Termenul de valabilitate al ofertei

Toate costurile legate de realizarea cerințelor din Caietul de sarcini - specificații tehnice (costuri materiale, costuri pentru transport, cazare și masa ale personalului propriu, costuri pentru plata unor activități auxiliare, etc.) vor fi suportate de auditor și vor fi incluse în oferta sa financiară.

Prețurile și valoarea totală vor fi exprimate în RON, vor fi ferme, nu se vor majora ulterior și vor fi valabile până la realizarea integrală a contractului.

Ofertele financiare ce vor depăși valoarea pragului estimat vor fi respinse.

Specificațiile tehnice care indică o anumită origine, sursă, producție, un procedeu special, o marcă de fabrică sau de comerț, un brevet de invenție, o licență de fabricație, sunt menționate doar pentru identificarea cu ușurință a tipului de produs/serviciu și NU au ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici sau a anumitor produse/servicii. Aceste specificații vor fi considerate ca având mențiunea "sau echivalent".

Recepția cantitativă și calitativă va fi consemnată prin proces verbal.

Derularea efectivă a serviciilor de audit va începe o dată cu semnarea contractului de servicii și se va încheia la finalizarea proiectului, ținându-se cont de eventualele prelungiri. Prestatorul va asigura serviciile de audit pe toată perioada de desfășurare a proiectului, cu încadrarea în prețul contractului.

În situația în care contractul se modifică prin acte adiționale, care pot influența derularea serviciilor de audit, va fi aplicabilă perioada de timp stipulată în acestea.

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar durează pe toată perioada de implementare a proiectului. În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POJU 2014-2020 se va prelungi în baza unor acte adiționale încheiate cu Autoritatea Contractantă,

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumofiziologie
Marius Nasta





Proiect cofinanțat din Programul Operațional Capital Uman 2014-2020

contractul de audit financiar se va prelungi în mod automat, valoarea contractului privind auditul financiar rămânând neschimbată. Durata de prestare a serviciilor de audit extern va fi prelungită, dacă este cazul, în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o notificare din partea Autorității Contractante, urmată de încheierea unui act adițional.

Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta. Prestarea serviciilor de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va face în urma primirii comenzii de la achizitor, însoțită de documentele suport și se va realiza în termen de maxim 60 (șaizeci) zile de la data primirii documentației de la echipa de proiect.

8. CONDIȚII DE PLATĂ

Suma maxima prevăzută pentru acoperirea cheltuielilor în cadrul acestui contract de prestari servicii va fi de maxim 113.445,40 lei fără TVA, respectiv 135.000,02 lei TVA inclus.

Plata se va face în lei, pe bază de facturi și rapoartele de audit realizate, după prestarea, predarea și recepția serviciilor, după cum urmează:

- 5 (cinci) plăți în valoare maxima de 22.689,08 lei / raport (fără TVA), aferente fiecărui raport de audit elaborat. Ultima plata va fi aferenta raportului intermediar aferent perioadei ianuarie 2022 – octombrie 2023 și raportului final.

Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- Factură emisă de Prestatorul serviciilor de audit;
- Raport întocmit de Prestatorul serviciilor de audit;
- Aprobarea concluziilor rapoartelor de audit de către Autoritatea Contractantă prin intermediul procesului verbal de recepție a serviciilor.

Plata serviciilor se face în termen de 60 de zile de la data primirii facturii fiscale și după furnizarea și recepția serviciilor.

Facturile se achită în termenul stabilit prin contract și din bugetul proiectului.

9. MENȚIUNI FINALE

Neregăsirea cerințelor minime prezentate în caietul de sarcini va atrage după sine declararea ofertei ca fiind neconformă.

Toate documentele realizate în cadrul proiectului „Organizarea de programe de depistare precoce (screening), diagnostic și tratament precoce al tuberculozei, inclusiv al tuberculozei latente” Cod SMIS 117426 sunt proprietatea exclusivă a Beneficiarului și nu pot fi utilizate de către Furnizor și/sau terți.

În situația în care Autoritatea de Management / Organismul Intermediar pentru Programul Operațional Regional solicită clarificări și/sau revizuirea raportului de audit, Prestatorul va acorda asistența Autorității Contractante în vederea remedierii situației, până la momentul aprobării Cererii de rambursare finale de către AM/OI POR, în baza contractului încheiat.

Specificatiile tehnice se constituie ca anexă la contractul ce va fi încheiat cu Prestatorul.

Întocmit,
Contabil,
Alina Bololoi

Respirăm
împreună



Institutul de
Pneumoftiziologie
Marius Nasta

