

Nr. 196129 / 15.05.2025

Aprobat,
Ordonatorul de credite
Zonda Erika
Director executiv

Necesități minime obligatorii

pentru achiziționarea **Serviciilor de audit financiar** pentru implementarea proiectului
„Investiții în infrastructura secției de oncologie a Spitalului Județean de Urgență Miercurea Ciuc care diagnostichează și tratează cancer” în cadrul Programului Sănătate, Apel nr. PS/357/ PS_P7/ OP4/ RSO4.5/ PS_P7_RSO4.5_A12 ”Investiții în infrastructura publică a unităților sanitare publice de interes regional/ județean care diagnostichează și tratează cancer” în baza Contractului de finanțare nr. 5994/22.01.2025
Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de audit financiar

I. INTRODUCERE:

Necesitățile minime constituie parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează propunerea de către fiecare ofertant.

Necesitățile minime precizează caracteristicile referitoare la nivelul calitativ, certificarea conformității cu standardele relevante și altele asemenea.

Unitatea Administrativ Teritorială Județul Harghita are calitatea de Partener 2 în Proiectul **„Investiții în infrastructura secției de oncologie a Spitalului Județean de Urgență Miercurea Ciuc care diagnostichează și tratează cancer”** în baza Anexei nr. 1 (Cerere de finanțare) la Contractului de finanțare nr. 5994/22.01.2025 și a Acordului de parteneriat nr. 166429/27.06.2024.

Conform Anexei nr. 1 (Cerere de finanțare) la Contractul de finanțare nr. 5994/22.01.2025 și a Acordului de parteneriat nr. 166429/27.06.2024, Unității Administrative Teritoriale Județul



Harghita îi revine obligația de a iniția, derula procedura de achiziție publică (achiziția directă) în vederea contractării serviciilor de Audit financiar pentru Proiectul menționat mai sus.

II. OBIECTUL ACHIZIȚIEI PUBLICE:

Prezenta achiziție este necesară pentru realizarea și derularea activităților proiectului „Investiții în infrastructura secției de oncologie a Spitalului Județean de Urgență Miercurea Ciuc care diagnostichează și tratează cancer” în baza Contractului de finanțare nr. 5994/22.01.2025.

III. DESCRIEREA SERVICIILOR SOLICITATE

Serviciile de audit financiar pentru implementarea proiectului „Investiții în infrastructura secției de oncologie a Spitalului Județean de Urgență Miercurea Ciuc care diagnostichează și tratează cancer” în baza Contractului de finanțare nr. 5994/22.01.2025, constau în:

✓ Auditarea financiară a proiectului se va efectua cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) și Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști. Auditorul trebuie să țină cont de următoarele principii:

- Integritate - onestitate și corectitudine în desfășurarea serviciilor profesionale, respectarea legislației în vigoare; Auditorul să nu fi fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR;
 - Obiectivitate – atitudine imparțială, să nu se implice în conflicte de interese;
 - Confidențialitate - să respecte confidențialitatea pe măsura executării serviciilor profesionale chiar și după ce relația cu clientul încetează;
 - Competența profesională - studii economice superioare, studii de specialitate: să cunoască și să aplice Standardele Naționale și Internaționale de Contabilitate, standardele tehnice de audit, să aibă o conduită etică ireproșabilă, să cunoască la zi reglementările naționale în domeniul contabilității, fiscalității, să aibă solide cunoștințe de achiziții publice, drept comercial, evaluare economică, statistică, gestiune financiară, analiză și nu în ultimul rând matematici financiare. Pregătirea profesională să fie validată prin examene profesionale relevante și prin bogată experiență în domeniu. Auditorul trebuie să aplice experiența și expertiza sa pentru îndeplinirea sarcinilor;
 - Independență – auditorul trebuie să fie independent față de toate părțile implicate în implementarea proiectului.
- ✓ Firma de audit financiar va verifica eligibilitatea și legalitatea costurilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare;
- ✓ Firma de audit va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli ale proiectului, respectiv încadrarea acestora în prevederile legale naționale și ale Uniunii Europene;

- ✓ Auditarea financiară a proiectului va fi realizată de către o firmă de audit financiar independent și autorizat;
- ✓ Reprezentantul legal al firmei de audit, firmă înscrisă ca membru al Camerei Auditorilor Financieri din România având membrii înscrși în Registrul membrilor Camerei Auditorilor Financieri din România, trebuie să aibă o conduită profesională corespunzătoare și să dețină viza de membru activ al CAFR pe anul în curs.
- ✓ Auditarea financiară va fi efectuată conform prevederilor contractului de finanțare, și este finalizată prin realizarea unui Raport de audit financiar la finalul implementării proiectului.
- ✓ Auditarea va viza atât documentele emise de Consiliul Județean Harghita.
- ✓ Auditarea se va derula în perioada de implementare a proiectului, luând în considerare și referințe aferente ultimei cereri de rambursare consolidate și va implica inclusiv verificarea documentelor financiar contabile întocmite pe toată durata implementării proiectului. Această activitate va genera un raport de audit final elaborat de către auditor.
- ✓ Auditorul, în condițiile legii, verifică faptul că toate cheltuielile declarate de Beneficiar în cererile de transfer sunt facturate, înregistrate corect în contabilitate și în evidenta cheltuielilor și sunt eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare.
- ✓ Auditarea financiară va fi efectuată pentru perioada Ianuarie 2025 – Iulie 2027, cu posibilitate de prelungire în cazul prelungirii valabilității Contractului de finanțare, respectiv pe toată durata de implementare a proiectului și este finalizat prin realizarea unui Raport de audit financiar la finalul implementării proiectului.
- ✓ Se vor verifica de către auditor dacă sumele solicitate de Beneficiar în cererile de transfer pentru acțiunile finanțate – conform Contractului de finanțare 5994/22.01.2025 - au fost efectuate (realitatea desfășurării), sunt legale (legalitate), exacte (exactitate) și eligibile (au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de finanțare).
- ✓ Auditorul va verifica dacă costurile eligibile ale proiectului pot fi identificate și verificate, în special fiind înregistrate în contabilitatea beneficiarilor și stabilite în conformitate cu normele contabile aplicabile în România și cu practicile obișnuite de contabilitate analitică ale beneficiarului; respectă dispozițiile legislației fiscale și sociale aplicabile; sunt rezonabile, justificate și respectă cerințele bunei gestiuni financiare, în special din punctul de vedere al economiei și al eficienței.
- ✓ Rezultatele ce trebuie realizate de prestatorul de servicii sunt: asigurarea serviciilor de auditare financiară pentru perioada aferentă duratei de implementare a proiectului, inclusiv Raportul de audit financiar.
- ✓ Beneficiarii vor pune la dispoziția auditorului financiar independent și autorizat în condițiile legii, toate documentele și/sau informațiile solicitate și vor asigura toate condițiile

pentru verificarea cheltuielilor de către acesta și vor coopera cu Auditorul în vederea obținerii celor mai bune rezultate.

✓ Pentru orice neclaritate ivită din verificarea documentelor din dosarele achizițiilor publice precum și din celelalte dosare, auditorul are obligația să solicite clarificări - verbal sau în scris - de la persoanele responsabile din cadrul echipei de implementare.

✓ Înainte de finalizarea raportului, auditorul împreună cu persoanele implicate în implementarea proiectului va întocmi un proces verbal în care se vor menționa toate constatările precum și observațiile și obiecțiunile echipei de implementare. Părțile vor conveni un termen rezonabil pentru soluționarea aspectelor neclarificate sau aflate în divergență, termen care va fi menționat în procesul verbal.

✓ Livrabile: emiterea unui Raport final privind constatările de fapt, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România, ca urmare a auditării tuturor activităților proiectului mai sus menționat, a cheltuielilor aferente, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor Autorității de Management. Raportul final al constatărilor de fapt va avea anexată o declarație pe propria răspundere a Auditorului, din care să rezulte că acesta are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

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

✓ Standarde si etică:

Auditorul va îndeplini angajamentul asumat prin contract în conformitate cu:

- prevederile legislației române în materie;
- standardele Internaționale de Audit aplicabile;
- Codul Etic International al Profesioniștilor Contabili emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC);
- Codul etic național al profesioniștilor contabili.

Auditorul trebuie să se conformeze, de asemenea, principiului etic privind independența față de Beneficiar și afiliatele acestuia, principiu prevăzut în „*Codul etic național al profesioniștilor contabili*”. Auditorul și experții acestuia care vor efectua activitățile asumate prin contract, vor depune declarație de confidențialitate și imparțialitate, precum și o declarație privind conflictul de interese.

Toate rapoartele, datele, materialele compilate sau produse de Auditor pe durata contractului vor fi confidențiale și vor constitui proprietatea Beneficiarului.

Totodată, trebuie asigurată respectarea de către Auditor a confidențialității informațiilor și datelor colectate prin acest contract.

Orice informație colectată în acest proiect poate fi publicată numai cu acordul scris

al Beneficiarului.

✓ **Experți solicitați: se solicită asigurarea serviciului prin minim un expert,**

✓ **Criterii privind experiența solicitată experților propuși de Auditor:**

Experiență profesională similară:

Prestarea serviciilor de audit financiar în cadrul a cel puțin unui contract în care expertul propus să fi desfășurat activități similare cu cele care urmează a fi prestate în cadrul contractului:

- Expertul/expertii vor fi responsabili cu îndeplinirea tuturor activităților contractului conform solicitărilor Beneficiarului menționate în prezentul Caiet de sarcini.
- Auditorul este responsabil pentru activitatea experților și pentru obținerea rezultatelor de calitate cerute.
- Auditorul va nominaliza doar experți care vor dovedi competența și experiența necesare pentru realizarea obiectivelor contractului; în acest context, Auditorul va prezenta activitățile și experiența personalului propus.
- Experții propuși vor prezenta și Curriculum vitae actualizate și semnate de titular însoțite de documente relevante:

- diplome de studii, certificate de calificare profesionale, contracte, rapoarte de audit, recomandări;

- documentația (contracte/rapoarte/alte livrabile) care să ateste participarea la realizarea la nivelul a cel puțin unui contract de servicii de audit financiar, precum și realizarea a cel puțin unui raport de audit prin care s-a exprimat opinia, cu sau fără rezerve, în auditarea unui proiect finanțat din fonduri europene/alte finanțări nerambursabile sau echivalent:

✓ Toți experții trebuie să fie independenți și să nu se afle în conflict de interese în exercitarea activităților.

✓ Auditorul nu va face înlocuiri în personalul mobilizat fără acordul prealabil, în scris, al Beneficiarului. Acesta va face înlocuiri numai în cazuri excepționale (ex.: în caz de boală, accident, demisie, ineficiență în îndeplinirea sarcinilor etc.)

✓ Auditorul poate implica și alt personal în afară de experți, considerat personal - suport, în vederea obținerii rezultatelor menționate în prezentul caiet de sarcini, însă costurile cu personalul - suport se consideră a fi acoperite din costurile contractului.

✓ În vederea îndeplinirii condițiilor de mai sus, auditorul va prezenta în mod obligatoriu următoarele documente doveditoare:

- Certificat de atestare a calității de auditor financiar,

- Carnet de membru al CAFR, vizat cu mențiunea “Activ” pentru anul în curs,
- Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială la care este arondat sediul auditorului,
- Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.

IV. VALOAREA ESTIMATĂ A CONTRACTULUI

Valoarea estimată a achiziției este de 20.000,00 lei fără TVA. Locul de prestare al serviciilor va fi de principiu, la sediul Consiliului Județean Harghita, care au obligația punerii la dispoziția auditorului declarat câștigător a tuturor actelor solicitate de acesta, în legătură și/sau întocmite pentru proiectul **„Investiții în infrastructura secției de oncologie a Spitalului Județean de Urgență Miercurea Ciuc care diagnostichează și tratează cancer”** în baza Contractului de finanțare nr. 5994/22.01.2025. Documentul ce urmează a fi depus ca rezultat al serviciilor îl constituie Raportul de audit financiar la finalul implementării proiectului.

V. DURATA CONTRACTULUI DE SERVICII

Contractul ce urmează a fi încheiat ca urmare a derulării achiziției directe va produce efecte până la 22 iulie 2027, cu posibilitate de prelungire, prin acordul părților prin încheierea unui act adițional în cazul în care durata de implementare al proiectului va fi prelungit.

VI. TERMENUL DE VALABILITATE AL OFERTEI

Ofertantul are obligația de a menține valabilitatea ofertei pentru o perioadă de 60 de zile calculat de la data termenului limită de depunere al ofertelor.

VII. REDACTAREA OFERTEI

- ✓ Fiecare ofertant va prezenta o singură ofertă
- ✓ Oferta va cuprinde în mod obligatoriu propunerea tehnică și propunerea financiară
- ✓ Oferta va fi redactată în limba română

VIII. CRITERIUL DE ATRIBUIRE

Va fi selectată oferta care cuprinde toate serviciile solicitate, îndeplinește toate cerințele prevăzute prin prezenta și obține punctajul cel mai mare ca urmare a aplicării criteriului de atribuire „cel mai bun raport calitate preț”.



Ofertantul va îndeplini următoarele cerințe în vederea conformității ofertei depuse și acordării punctajului:

Nr. crt.	Factor de evaluare	Punctaj maxim
1	Propunere financiară – P1	40 puncte
2	Experiența expertului implicat în derularea contractului – P2	60 puncte

Factorii de evaluare:

- 1) Prețul ofertei (P1), cu pondere de 40% în evaluare. Pentru oferta cu prețul cel mai mic se va acorda punctajul maxim alocat acestui factor de evaluare, respectiv 40 puncte. Pentru oferta cu alt preț decât cel mai scăzut, punctajul se va acorda după formula: $P1 \text{ Ofertant } n: (\text{cel mai mic preț ofertat} / \text{preț oferta } n) \times 40 \text{ puncte}$;
- 2) Factorul tehnic – Experiența expertului implicat în derularea contractului (P2), cu pondere de 60% în evaluare. Experiența specifică a experților se va referi la participarea acestora în cadrul unor proiecte unde au avut atribuții similare în ultimii **3 ani**.
- 3) Punctajul se va calcula prin cumularea celor doi factori de evaluare **P= P1 + P2**.

Cerință minimă obligatorie <i>Nu se acordă punctaj*, dar neîndeplinirea cerinței solicitate mai jos reprezintă neconformitatea cu solicitarea Necesiitățile minim obligatorii</i>	Cerințe specifice În scopul acordării punctajului În cazul în care sunt implicați mai mulți experți se va puncta experiența a numai unuia dintre experții nominalizați, ofertantul având obligația de a preciza experiența cărui expert să facă obiectul factorului tehnic.
Prestarea serviciilor de audit financiar în cadrul <u>a cel puțin unui contract</u> în care expertul propus să fi desfășurat activități similare cu cele care urmează a fi prestate în cadrul contractului.	Prestarea serviciilor de audit financiar în cadrul a cel puțin unui contract, în care expertul propus să fi desfășurat activități similare cu cele care urmează a fi prestate în cadrul contractului, astfel: • 1 contract – se acordă 0 puncte • 2 contracte – se acordă 20 puncte

	• 3 sau 4 contracte – se acordă 40 puncte • 5 sau 6 contracte – se acordă 50 puncte • 7 sau peste 7 contracte – se acordă 60 puncte Demonstrarea experienței similare prin prezentarea a mai mult de 7 contracte nu va fi punctat suplimentar.
--	---

Prestatorul are obligația de a asigura efectuarea serviciului conform prevederilor prezentelor necesități minime obligatorii.

Realizarea serviciilor prestate se va face pe bază de contract din partea achizitorului.

Achizitorul își rezervă dreptul de a verifica efectuarea corectă a serviciului oricând în timpul realizării acestuia.

IX. MODALITĂȚI DE PLATĂ

Achizitorul se obligă să plătească furnizorului prețul produselor/serviciilor care fac obiectul contractului în termen de 30 (treizeci) zile de la recepția cantitativă și calitativă, cu condiția ca finanțarea să fie acordată, în baza cererilor de prefinanțare/ rambursare/ plată din partea finanțatorului (Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene – MIPE)

Miercurea Ciuc, 15.05.2025.

Avizat
Péli Levente
Director Executiv Adjunct

Întocmit
Borok Hajnalka
Responsabil achiziție audit financiar

