

Consiliul Județean Harghita

RO-530140 Miercure-Ciuc, P-ța Libertății Nr. 5

Tel.: +4-0266-207700, Fax: +4-0266-207703, info@judetulharghita.ro, www.judetulharghita.ro

Directia generală programe, proiecte și achiziții publice

Nr. 16532/17.07.2017

Necesități minim obligatorii

servicii de auditare financiară pentru proiectul „CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development” din cadrul Programului „Sprijin pentru măsurile de informare privind politica agricolă comună (PAC)”

Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară

A. GENERALITĂȚI:

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

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

B. DATE DE IDENTIFICARE A SERVICIULUI:

Servicii de auditare financiară pentru proiectul „CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development” din cadrul Programului „Sprijin pentru măsurile de informare privind politica agricolă comună (PAC).

Această activitate este parte integrantă a proiectului „CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development”, care a obținut finanțare în cadrul Programului „Sprijin pentru măsurile de informare privind politica agricolă comună (PAC)” și la care Consiliul Județean Harghita participă în calitate de partener principal. Participarea Consiliului Județean Harghita în calitate de beneficiar la realizarea proiectului CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development” a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean Harghita nr. 172/2016. Proiectul „CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development” are ca obiectiv principal informarea populației și în special al fermierilor din județele participante cu privire la Politica Agricolă Comună (PAC) 2016, în vederea dezvoltării agriculturii și al zonelor rurale.

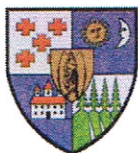
C. CARACTERISTICILE OBIECTULUI

Prestarea serviciilor de auditare financiară pentru proiectul „CAPacity building in rural areas for sustainable agriculture development”:

- „Auditorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta și care va realiza serviciile de audit financiar independent pentru proiectul implementat de Beneficiar.



- Auditul va fi efectuat de auditor financiar autorizat, membru a Camerei Auditorilor Financieri din România, să dețină viza de membru activ al CAFR pe anul în curs.
- Auditorul (Prestatorul) va trebui să asigure personal calificat în vederea îndeplinirii eficiente a activităților solicitate.
- Auditorul va executa proceduri specifice cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă, finanțat în cadrul programului „Sprijin pentru măsurile de informare privind politica agricolă comună (PAC), cofinanțat de Uniunea Europeană.
- Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare.
- Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli ale proiectului, respectiv încadrarea acestora în prevederile legale naționale și ale Uniunii Europene.
- Se vor verifica de către auditor dacă sumele solicitate de Beneficiar în cererea de rambursare pentru acțiunile finanțate – conform Contractului de finanțare nr.15459/1/04.08.2016 - au fost efectuate (realitatea desfășurării), sunt legale (legalitate), exacte (exactitate) și eligibile (au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de finanțare). În baza acestei verificări, se va elabora și transmite către beneficiar Raportul de audit.
- Auditorul va verifica dacă costurile eligibile ale proiectului pot fi identificate și verificate, în special fiind înregistrate în contabilitatea beneficiarului 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:
 - o Asigurarea serviciilor de auditare financiară la standardele impuse;
 - o Asigurarea serviciilor de auditare financiară pentru perioada aferentă duratei de implementare a proiectului 02.08.2016-01.08.2017;
 - o Un raport final de verificare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului;
- Beneficiarul va pune la dispoziția auditorului financiar independent și autorizat în condițiile legii, toate documentele și/sau informațiile solicitate și să asigure toate condițiile pentru verificarea cheltuielilor de către acesta și va coopera cu Auditorul în vederea obținerii celor mai bune rezultate.
- Auditarea se va efectua cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) și Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști. Auditorul trebuie să țină cont de următoarele principii:



- Integritatea - 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
- Obiectivitatea – atitudine imparțială, să 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, solide cunoștințe de achiziții publice, drept comercial, evaluare economică, statistică, gestiune financiară, analiză și nu în ultimul rând matematici financiare. Pregătirea profesională este validată prin examene profesionale relevante și o 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.

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

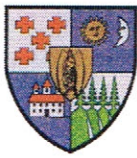
- Certificat de atestare a calității de auditor financiar
- Carnet de membru al CAFR, vizat cu mențiunea “Activ” pentru anul în curs
- Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială la care este arondat sediul auditorului
- Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar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

D. CERINȚE

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

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

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



E. MODALITĂȚI DE PLATĂ

Plata serviciilor se va face cu ordin de plată, în termen de maxim 30 zile de la emiterea facturii.

Director general
Farkas Enikő



Miercurea Ciuc, la 17.07.2017

Manager proiect
Cilip Árpád

Întocmit,
Borbáth Csilla