



ROMÂNIA
JUDEȚUL DÂMBOVITA
MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE



CAIET DE SARCINI

pentru achiziția serviciilor de verificare financiară independentă (proceduri convenite) în cadrul proiectului „**REABILITAREA, MODERNIZAREA, CONSOLIDAREA SI DOTAREA SCOLII GIMNAZIALE “VASILE CARLOVA” DIN TARGOVISTE, JUDEȚUL DAMBOVITA**”

Cod SMIS: 328130

Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară (utilizat pentru încadrare generală CPV)

CAPITOLUL I. INFORMAȚII GENERALE

1.1 Autoritatea contractantă / Beneficiar

- **Denumire:** MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE
- **Cod fiscal:** 4279944
- **Adresa:** Str. Revoluției, nr. 1-3, cod 130011, Târgoviște, jud. Dâmbovița
- **Număr de telefon:** 0245/611222; Fax: 0245/217951 sau 0245/221223
- **Adresa web:** www.pmtgv.ro

1.2 Denumirea obiectivului de investiții

Proiectul „ **REABILITAREA, MODERNIZAREA, CONSOLIDAREA SI DOTAREA SCOLII GIMNAZIALE “VASILE CARLOVA” DIN TARGOVISTE, JUDEȚUL DAMBOVITA**”, cod SMIS: 328130, finanțat prin Contractul de Finanțare nr. 871/09.07.2026.

1.3 Locația implementării proiectului

Obiectivul de investiție este amplasat în Municipiul Târgoviște, Calea Domnească, nr. 184, județul Dâmbovița.

CAPITOLUL II. OBIECTUL ȘI SCOPUL ACHIZIȚIEI

2.1 Obiectul contractului

Obiectul achiziției constă în atribuirea contractului de **Servicii de audit financiar extern pe baza procedurilor convenite** în cadrul proiectului menționat mai sus. Întrucât

misiunea nu reprezintă un audit statutar în sensul legii și nu se finalizează cu o opinie de audit, ci cu un Raport privind Constatările Factice, serviciile vor fi prestate în conformitate strictă cu standardul **ISRS 4400 (Revizuit)**.

2.2 Obiectivul general al contractului

Asigurarea verificărilor independente privind implementarea financiară a proiectului, verificarea cheltuielilor raportate de Beneficiar în cererile de prefinanțare, plată și rambursare, stabilind dacă acestea s-au efectuat real, sunt exacte, legale și eligibile, în conformitate cu prevederile **Contractului de Finanțare nr. 871/09.07.2026** încheiat cu Autoritatea de Management pentru Programul Regional Sud-Muntenia 2021-2027.

2.3 Obiective specifice

- Efectuarea procedurilor specifice convenite cu privire la verificarea cheltuielilor.
- Elaborarea **Rapoartelor privind Constatările Factice (RCF)** care vor însoți cererile de plată/rambursare depuse în cadrul proiectului prin sistemul MySMIS2021.

2.4 Durata contractului și corelarea cu implementarea

Durata contractului este de la semnarea acestuia de către ambele părți și până la finalizarea completă a tuturor obligațiilor, respectiv acceptarea finală a Raportului privind Constatările Factice aferent Cererii de Rambursare Finale de către Autoritatea de Management.

Perioada de implementare a proiectului este de **17 de luni** de la data semnării contractului de finanțare, de către ultima parte, la care se adaugă, dacă este cazul, și perioada de desfășurare a activităților proiectului înainte de semnarea contractului de finanțare, conform regulilor de eligibilitate a cheltuielilor.

2.5 Graficul cererilor de rambursare și întocmire a rapoartelor

Prestatorul va elabora câte un Raport privind Constatările Factice (RCF) pentru fiecare cerere de rambursare (intermediară sau finală) indicată în planul financiar oficial al proiectului. Conform Anexei nr. 3 la Contractul de Finanțare, graficul estimat se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Tip Raport / Subiectul verificării	Data estimată de depunere	Valoare estimată verificării (RON)	eligibilă supusă	Termen limită de predare RCF de către prestator
1	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 1	30-11.2026	3.490.000,00		Cu cel puțin 5 zile înainte de depunere
2	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 2	31.01.2027	4.890.000,00		Cu cel puțin 5 zile înainte de depunere

Nr. Crt.	Tip Raport / Subiectul verificării	Data estimată de depunere	Valoare estimată verificării (RON)	eligibilă supusă	Termen limită de predare RCF de către prestator
3	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 3	31-05-2027	3.890.000,00		Cu cel puțin 5 zile înainte de depunere
4	RCF aferent Cererii de Rambursare Finala	30-11-2027	4.418.208,01		Cu cel puțin 5 zile înainte de depunere

În situația în care graficul de depunere a cererilor se modifică în sistemul MySMIS2021 din motive independente de prestator (decalări aprobate de AM PRSM), numărul total de rapoarte intermediare rămâne neschimbat (**3 intermediare + 1 final**), iar prețul unitar convenit per raport va rămâne ferm. În cazul în care se aprobă o prelungire a perioadei de implementare a proiectului (fără a depăși limita programului din contract de 31 decembrie 2029), prestatorul își asumă obligația finalizării contractului la același preț ofertat, asumându-și riscul extinderii duratei de asistență.

2.6 Locul de desfășurare a activității

Activitatea de verificare a documentelor originale se va desfășura online prin transmiterea electronica a acestora sau la sediul Beneficiarului (Municipiul Târgoviște). Beneficiarul are obligația punerii la dispoziție a tuturor dosarelor solicitate. În vederea emiterii fiecărui Raport al Constatărilor Factice, expertul va efectua cel puțin o vizită la sediul autorității contractante și la locația obiectivului de investiție (*SCOALA GIMNAZIALA "VASILE CARLOVA*).

2.7 Procedura de consultare timpurie a constatărilor

Înainte de finalizarea fiecărui raport formal, prestatorul împreună cu echipa de implementare a proiectului vor întocmi un proces-verbal de clarificare în care vor fi menționate toate constatările preliminare și eventualele documente lipsă. Părțile vor conveni un termen rezonabil (de maximum 3-5 zile) pentru remedierea sau depunerea documentelor justificative completate de către Beneficiar, evitându-se raportarea unor erori materiale remediable ca cheltuieli neeligibile.

CAPITOLUL III. CONDIȚII DE PRESTARE ȘI CADRUL REGLEMENTAR

Verificarea financiară independentă se va executa în conformitate deplină cu:

1. **Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 (Revizuit) – „Misiuni pe baza procedurilor convenite”** (*Engleză: ISRS 4400 Revised - Agreed-Upon Procedures Engagements*), adoptat oficial în România de către ASPAAS (Autoritatea

pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) și tradus de CAFR/CECCAR.

2. **Manualul Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)** emis de IESBA (*International Ethics Standards Board for Accountants* din cadrul IFAC), adoptat și valabil în România la data prestării serviciului (Ediția curentă 2023 / versiunile subsecvente oficiale).

Cerința Specială de Independență: Deși standardul ISRS 4400 (Revizuit) menționează că independența nu este implicit obligatorie pentru misiunile de proceduri convenite decât dacă se solicită prin termeni specifici, Autoritatea de Management PR SM solicită în mod expres respectarea cerințelor de independență prevăzute de Codul Etic aplicabil auditului. Prin urmare, prestatorul este obligat să respecte regulile de independență (atât ca atitudine mentală, cât și în aparență) și are obligația explicită de a introduce în fiecare RCF declarația de independență completă, asumată pe propria răspundere.

CAPITOLUL IV. RECEPȚIE ȘI MODALITĂȚI DE PLATĂ

4.1 Recepția serviciilor

Recepția serviciilor se realizează etapizat, per fiecare raport livrat. După depunerea versiunii draft a Raportului privind Constatările Factice și validarea acestuia de către Responsabilul Economic și Managerul de Proiect ai Beneficiarului, se va semna un Proces-Verbal de Recepție Cantitativ și Calitativ. Prestatorul va emite factura fiscală doar după semnarea acestui proces-verbal.

4.2 Modalități de plată

Plata facturilor se va efectua în termen de maxim 30 de zile calendaristice de la data primirii facturii însoțite de PV-ul de recepție semnat în cazul includerii acesteia în cadrul unei cereri de rambursare sau în termen de 5 zile de la data încasării sumelor de la AM, în conformitate cu prevederile legale din România privind combaterea întârzierii plăților în tranzacțiile comerciale

Plata se va realiza din contul analitic dedicat proiectului deschis la Trezoreria Statului, beneficiind de mecanismele de finanțare nerambursabilă (decontare prin cereri de plată sau rambursare, după caz). Nerespectarea cerințelor tehnice minime obligatorii din prezentul caiet de sarcini, constatată prin respingerea raportului de către Autoritatea de Management din cauza culpei exclusive a prestatorului, suspendă obligația de plată până la remedierea completă și gratuită a documentului de către prestator.

4.3 Propunerea financiară

Propunerea financiară va fi exprimată în LEI, fără TVA, detaliată cu valoarea unitară per raport (pentru fiecare din cele 4 rapoarte prevăzute). Prețul total ofertat rămâne ferm și fix pe întreaga durată de derulare a contractului, incluzând toate costurile conexe (transport, expertiză, consumabile, secretariat, traduceri, vizite pe teren). Nu se acordă avans.

CAPITOLUL V. CERINȚE PRIVIND ECHIPA DE EXPERTI

Personalul solicitat mai jos reprezintă o cerință minimă obligatorie. Ofertantul poate adăuga experți secundari sau personal auxiliar de sprijin, ale căror costuri trebuie incluse integrat în tarifele experților principali nominalizați.

Expert Principal 1 & Expert Principal 2 - Expert Auditare Financiară / Verificare Financiară (2 persoane diferite)

Fiecare dintre cei doi experți nominalizați în ofertă trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele criterii:

1. **Studii:** Studii superioare de lungă durată absolvite cu diplomă de licență în domeniul economic.
2. **Certificare profesională:** Calitatea de Auditor Financiar autorizat, dovedită cu certificat de atestare valabil eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) sau de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).
3. **Membru activ:** Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) vizat cu mențiunea „**ACTIV**” pentru anul în curs (prestării serviciilor / depunerii ofertei).
4. **Experiență specifică:** Participarea în calitate de expert-cheie/auditor în cel puțin un (1) contract similar finalizat, care a avut ca obiect auditarea sau realizarea de proceduri convenite (verificare cheltuieli) pentru proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile (FEDR, FSE, FC etc.).

Justificare: Toate calificările, expertiza și experiența specifică vor fi probate prin CV-uri semnate, copii ale diplomelor, carnetul de membru vizat la zi și recomandări/procese-verbale de recepție pentru contractele similare invocate.

CAPITOLUL VI. ORGANIZARE ȘI METODOLOGIE (PROPUNEREA TEHNICĂ)

Propunerea tehnică elaborată de ofertant trebuie să demonstreze înțelegerea clară a obiectivelor PR SM 2021-2027 și va cuprinde în mod obligatoriu:

1. **Abordarea metodologică:** Descrierea modului de realizare a procedurilor specifice convenite prevăzute în Anexa nr. 1, adaptate la specificul lucrărilor de restaurare a monumentelor istorice de clasă A.
2. **Planul de lucru și termenele:** Corelarea activității proprii cu termenele de predare a rapoartelor financiare intermediare, conform graficului din proiect. Termenul maxim de răspuns la solicitările scrise/verbale adresate de autoritatea contractantă va fi de maximum **5 zile lucrătoare**.

3. **Gestiunea riscurilor:** Identificarea riscurilor specifice de neeligibilitate a cheltuielilor sau de întârziere în colectarea probelor și măsuri concrete, logice și aplicabile pentru diminuarea acestora.
 4. **Alocarea resurselor:** Detalierea responsabilităților celor doi experți principali și modul în care aceștia colaborează în mod independent la elaborarea documentației tehnice.
-

ANEXA NR. 1 – SCOPUL LUCRĂRII (PROCEDURI MINIME DE REALIZAT)

Prestatorul elaborează și îndeplinește programul de lucru în conformitate cu standardul ISRS 4400 (Revizuit). Pentru colectarea dovezilor factuale, prestatorul se va ghida după principiile din **Standardul Internațional de Audit 500 „Probe de audit” (ISA 500)** în ceea ce privește caracterul adecvat și suficient al probelor tehnice și financiare. Expertul are obligația să examineze 100% din dosarele de achiziție publică derulate în proiect și va aplica metode profesionale bazate pe evaluarea riscului pentru restul tranzacțiilor (facturi de lucrări, ordine de plată, state de plată personal).

1. Înțelegerea Proiectului și a cadrului contractual

- Verificarea integrală a Contractului de Finanțare nr. 871/09.07.2026, a bugetului aprobat, a Anexelor tehnice și a eventualelor Acte Adicionale.
- Verificarea concordantei dintre activitățile din teren și rapoartele de progres transmise către AM PRSM.

2. Proceduri generale de eligibilitate și evidență contabilă

- Verificarea dacă Beneficiarul ține o evidență contabilă distinctă, utilizând conturi analitice dedicate exclusiv proiectului 328130, în conformitate cu legislația națională.
- Reconcilierea sumelor înscrise în fiecare Cerere de Rambursare Intermediară/Finală cu balanțele de verificare analitice, fișele de cont și registrul jurnal ale Municipiului Târgoviște.
- Verificarea aplicării corecte a mențiunilor obligatorii pe documentele originale (cod proiect, textul de finanțare din PR SM 2021-2027) și a conformității copiilor cu originalul.

3. Conformitatea cu Bugetul aprobat și regulile programului

- Verificarea încadrării fiecărei cheltuieli decontate în linia bugetară corectă conform anexelor financiare aprobate.
- Verificarea ca transferurile între liniile bugetare (realocări interne) să se fi realizat cu respectarea strictă a plafoanelor de maxim 10% stabilite prin Art. 10 alin. (15) lit. a) din contractul de finanțare și să fi fost notificate/aprobate corespunzător în MySMIS2021.
- Verificarea nedepășirii valorii maxime nerambursabile a finanțării aprobate (16.354.443,85 RON reprezentând 98% din totalul eligibil).

4. Proceduri specifice pentru achizițiile publice (Verificare 100%)

Verificarea integrală a tuturor dosarelor de achiziție derulate în baza **Legii nr. 98/2016** privind achizițiile publice, urmărind conformitatea pe parcursul celor 8 etape de bază:

1. *Planificare:* Întocmirea programului, estimarea valorii, încadrarea corectă în codurile CPV relevante.
2. *Documentație:* Definirea corectă a specificațiilor tehnice, criteriilor de calificare și criteriului de atribuire.
3. *Publicitate:* Transmiterea și publicarea anunțurilor în SEAP, asigurarea transparenței depline.
4. *Derulare:* Primirea și evaluarea conformă a ofertelor de către comisia de evaluare, evitarea conflictelor de interese (Art. 11 din CF).
5. *Atribuire:* Emiterea comunicărilor, respectarea perioadelor de așteptare pentru contestații și semnarea contractului.
6. *Dosar:* Completitudinea dosarului de achiziție publică în conformitate cu normele legale.
7. *Execuție:* Constituirea garanțiilor de bună execuție, semnarea situațiilor de lucrări, acte adiționale corecte.
8. *Finalizare:* Efectuarea recepțiilor parțiale și finale la terminarea lucrărilor.

5. Verificarea realității, exactității și oportunității decontărilor

- Verificarea existenței dovezilor fizice ale lucrărilor executate prin analizarea atașamentelor, situațiilor de lucrări (metraje, devize), proceselor-verbale de lucrări ascunse, faze determinante și proceselor-verbale de recepție semnate de dirigintele de șantier și reprezentanții legali.
- Verificarea ordinelor de plată, extraselor de cont care atestă fluxul monetar efectiv realizat de Beneficiar înainte de decontare.
- Confirmarea corectitudinii înregistrării cronologice și sistematice a tuturor documentelor de plată.

ANEXA NR. 2 – MODEL MANDATORIU DE RAPORT (RCF)

(Conform structurii impuse de standardul ISRS 4400 Revizuit și cerințelor AM PR SM 2021-2027)

RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE

Subiectul misiunii: Verificarea financiară independentă a cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de Finanțare nr. 871/09.07.2026
Proiectul: REABILITAREA, MODERNIZAREA, CONSOLIDAREA SI DOTAREA SCOLII GIMNAZIALE "VASILE CARLOVA" DIN TARGOVISTE, JUDETUL DAMBOVITA", cod SMIS: 328130

Către: MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE

Secțiunile Obligatorii ale Raportului:

1. **Scrisoarea de înaintare:** Identificarea contractului de servicii, definirea scopului limitat al misiunii (proceduri convenite) și declararea faptului că activitatea s-a derulat conform ISRS 4400 (Revizuit).
2. **Declarația de Independență și Etică:** Confirmarea explicită a faptului că prestatorul este independent față de Municipiul Târgoviște în conformitate cu cerințele Codului Etic IESBA.
3. **Sinteza Financiară a Verificării:** Specificarea sumei totale declarate în Cererea de Rambursare verificată, suma identificată ca eligibilă și detalierea punctuală a eventualelor excepții (sume propuse ca neeligibile).
4. **Capitolul I - Informații de Context:** Prezentarea stadiului fizic și financiar al proiectului, numărul contractului de finanțare și perioada auditată.
5. **Capitolul II - Detalierea Procedurilor și Constatărilor Factice:** Prezentarea în format tabelar a fiecărei proceduri prevăzute în Anexa nr. 1, descrierea actelor verificate și constatarea exactă rezultată (fără formularea de opinii sau concluzii subiective).
6. **Anexe la Raport:** Tabele detaliate cu facturile verificate, ordinele de plată reconciliate și notele de neconformitate completate.

MANAGER PROIECT

Jr. Ciprian STANESCU



Semnat digital de:
Stanescu Ciprian
Avizare
16.09.2026 15:33:38
(GMT+03:00)

RESPONSABIL ECONOMIC

Ec. Rodica DOGARU



Semnat digital de:
Dogaru Rodica
Intocmit
16.09.2026 11:42:15
(GMT+03:00)