Sigilat digital de:
Municipiul Targoviste
Inregistrat cu: Nr. lucrare 57/101708 din 22.09.2026 / Nr. act (RU)101709/A1 din 22.09.2026
Data: 22.09.2026 14:35:52 (GMT+03:00)

CAIET DE SARCINI

pentru achiziţia serviciilor de verificare financiară independentă (proceduri convenite) în cadrul proiectului „Restaurarea, consolidarea şi punerea în valoare a clădirii 'Casa Fusea-Parvulescu' (cod LMI DB-II-m-A-17248) din Târgoviște, jud. Dâmbovița”

Cod SMIS: 336779
Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară (utilizat pentru încadrare generală CPV)

CAPITOLUL I. INFORMAŢII GENERALE

1.1 Autoritatea contractantă / Beneficiar

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

1.2 Denumirea obiectivului de investiţii

Proiectul **„Restaurarea, consolidarea şi punerea în valoare a clădirii 'Casa Fusea-Parvulescu' (cod LMI DB-II-m-A-17248) din Târgoviște, jud. Dâmbovița”**, cod SMIS: 336779, finanţat prin Contractul de Finanţare nr. 870/09.07.2026.

1.3 Locaţia implementării proiectului

Obiectivul de investiţie este amplasat în Municipiul Târgoviște, Calea Domnească, nr. 208, judeţul Dâmbovița.

CAPITOLUL II. OBIECTUL ŞI SCOPUL ACHIZIŢIEI

2.1 Obiectul contractului

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

misiunea nu reprezintă un audit statutar în sensul legii şi nu se finalizează cu o opinie de audit, ci cu un Raport privind Constatările Factuale, 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 prefinanţare, plată şi rambursare, stabilind dacă acestea s-au efectuat real, sunt exacte, legale şi eligibile, în conformitate cu prevederile **Contractului de Finanţare nr. 870/09.07.2026** 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 Factuale (RCF)** care vor însoţi cererile de plată/rambursare depuse în cadrul proiectului prin sistemul MySMIS2021.

2.4 Durata contractului şi corelarea cu implementarea

Durata contractului este de la semnarea acestuia de către ambele părţi şi până la finalizarea completă a tuturor obligaţiilor, respectiv acceptarea finală a Raportului privind Constatările Factuale aferent Cererii de Rambursare Finale de către Autoritatea de Management.
Perioada de implementare a **proiectului** este de **38 de luni** de la data semnării contractului de finanţare, de către ultima parte, la care se adaugă, dacă este cazul, şi perioada de desfăşurare a activităţilor proiectului înainte de semnarea contractului de finanţare, conform regulilor de eligibilitate a cheltuielilor.

2.5 Graficul cererilor de rambursare şi întocmire a rapoartelor

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

Nr. Crt.	Tip Raport / Subiectul verificării	Data estimată de depunere	Valoare eligibilă estimată supusă verificării (RON)	Termen limită de predare RCF de către prestator
1	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 1	30-09-2027	450.000,00	Cu cel puţin 3 zile înainte de depunere
2	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 2	31-12-2027	450.000,00	Cu cel puţin 3 zile înainte de depunere
3	RCF aferent Cererii de Rambursare	31-03-2028	450.000,00	Cu cel puţin 3 zile înainte de

Nr. Crt.	Tip Raport / Subiectul verificării	Data estimată de depunere	Valoare eligibilă estimată supusă verificării (RON)	Termen limită de predare RCF de către prestator
	Intermediare nr. 3			depunere
4	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 4	30-06-2028	450.000,00	Cu cel puțin 3 zile înainte de depunere
5	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 5	29-09-2028	900.000,00	Cu cel puțin 3 zile înainte de depunere
6	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 6	29-12-2028	900.000,00	Cu cel puțin 3 zile înainte de depunere
7	RCF aferent Cererii de Rambursare Intermediare nr. 7	30-03-2029	2.000.000,00	Cu cel puțin 3 zile înainte de depunere
8	**RAPORT FINAL** (aferent Cererii de Rambursare Finale nr. 8)	30-08-2029	3.509.452,25	Cu cel puțin 3 zile înainte de depunere
-	**TOTAL PROIECT ELIGIBIL**	**-**	**9.109.452,25**	**-**

În situaţia 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 (7 intermediare + 1 final), iar preţul unitar convenit per raport va rămâne ferm. În cazul în care se aprobă o prelungire a perioadei de implementare a proiectului (fără a depăşi limita programului din contract de 31 decembrie 2029), prestatorul îşi asumă obligaţia finalizării contractului la acelaşi preţ ofertat, asumându-şi riscul extinderii duratei de asistenţă.

2.6 Locul de desfăşurare a activităţii

Activitatea de verificare a documentelor originale se va desfăşura online prin transmiterea electronica a acestora sau la sediul Beneficiarului (Municipiul Târgovişte). Beneficiarul are obligaţia punerii la dispoziţie a tuturor dosarelor solicitate. În vederea emiterii fiecărui Raport al Constatărilor Factuale, expertul va efectua cel puţin o vizită la sediul autorităţii contractante şi la locaţia obiectivului de investiţie (Casa Fusea-Parvulescu).

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 menţionate toate constatările preliminare şi eventualele documente lipsă. Părţile 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 remediabile ca cheltuieli neeligibile.

CAPITOLUL III. CONDIŢII DE PRESTARE ŞI CADRUL REGLEMENTAR

Verificarea financiară independentă se va executa în conformitate deplină cu:

1. **Standardul Internaţional 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 Activităţii de Audit Statutar) şi tradus de CAFR/CECCAR.
2. **Manualul Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili (inclusiv Standardele Internaţionale privind Independenţa)** emis de IESBA (*International Ethics Standards Board for Accountants* din cadrul IFAC), adoptat şi valabil în România la data prestării serviciului (Ediţia curentă 2023 / versiunile subsecvente oficiale).

Cerinţa Specială de Independenţă: Deşi standardul ISRS 4400 (Revizuit) menţionează că independenţa 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 cerinţelor de independenţă prevăzute de Codul Etic aplicabil auditului. Prin urmare, prestatorul este obligat să respecte regulile de independenţă (atât ca atitudine mentală, cât şi în aparenţă) şi are obligaţia explicită de a introduce în fiecare RCF declaraţia de independenţă completă, asumată pe propria răspundere.

CAPITOLUL IV. RECEPŢIE ŞI MODALITĂŢI DE PLATĂ

4.1 Recepţia serviciilor

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

4.2 Modalităţi de plată

Plata facturilor se va efectua în termen de maxim 30 de zile calendaristice de la data primirii facturii însoţite de PV-ul de recepţie 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 plăţilor în tranzacţiile comerciale
Plata se va realiza din contul analitic dedicat proiectului deschis la Trezoreria Statului, beneficiind de mecanismele de finanţare nerambursabilă (decontare prin cereri de plată

sau rambursare, după caz). Nerespectarea cerinţelor tehnice minime obligatorii din prezentul caiet de sarcini, constatată prin respingerea raportului de către Autoritatea de Management din cauza culpei exclusive a prestatorului, suspendă obligaţia de plată până la remedierea completă şi 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 8 rapoarte prevăzute). Preţul total ofertat rămâne ferm şi 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. CERINŢE PRIVIND ECHIPA DE EXPERŢI

Personalul solicitat mai jos reprezintă o cerinţă minimă obligatorie. Ofertantul poate adăuga experţi secundari sau personal auxiliar de sprijin, ale căror costuri trebuie incluse integrat în tarifele experţilor principali nominalizaţi.

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

Fiecare dintre cei doi experţi nominalizaţi în ofertă trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele criterii:

1. **Studii:** Studii superioare de lungă durată absolvite cu diplomă de licenţă 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 Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS).
3. **Membru activ:** Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) vizat cu menţiunea **„ACTIV”** pentru anul în curs (prestării serviciilor / depunerii ofertei).
4. **Experienţă specifică:** Participarea în calitate de expert-cheie/auditor în cel puţin un (1) contract similar finalizat, care a avut ca obiect auditarea sau realizarea de proceduri convenite (verificare cheltuieli) pentru proiecte finanţate din fonduri europene nerambursabile (FEDR, FSE, FC etc.).

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

CAPITOLUL VI. ORGANIZARE ŞI METODOLOGIE (PROPUNEREA TEHNICĂ)

Propunerea tehnică elaborată de ofertant trebuie să demonstreze înţelegerea clară a obiectivelor PR SM 2021-2027 şi 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 şi termenele:** Corelarea activităţii 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 şi măsuri concrete, logice şi aplicabile pentru diminuarea acestora.
4. **Alocarea resurselor:** Detalierea responsabilităţilor celor doi experţi principali şi modul în care aceştia colaborează în mod independent la elaborarea documentaţiei tehnice.

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

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

1. Înţelegerea Proiectului şi a cadrului contractual

- Verificarea integrală a Contractului de Finanţare nr. 870/09.07.2026, a bugetului aprobat, a Anexelor tehnice şi a eventualelor Acte Adiţionale.
- Verificarea concordantei dintre activităţile din teren şi rapoartele de progres transmise către AM PRSM.

2. Proceduri generale de eligibilitate şi evidenţă contabilă

- Verificarea dacă Beneficiarul ţine o evidenţă contabilă distinctă, utilizând conturi analitice dedicate exclusiv proiectului 336779, în conformitate cu legislaţia naţională.
- Reconcilierea sumelor înscrise în fiecare Cerere de Rambursare Intermediară/Finală cu balanţele de verificare analitice, fişele de cont şi registrul jurnal ale Municipiului Târgovişte.
- Verificarea aplicării corecte a menţiunilor obligatorii pe documentele originale (cod proiect, textul de finanţare din PR SM 2021-2027) şi a conformităţii 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 (8.927.263,19 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 DE RAPORT (RCF)

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

RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE
Subiectul misiunii: Verificarea financiară independentă a cheltuielilor efectuate în cadrul Contractului de Finanţare nr. 870/09.07.2026
Proiectul: Restaurarea, consolidarea şi punerea în va-loare a clădirii "Casa Fusea-Parvulescu"
Cod SMIS: 336779
Către: MUNICIPIUL TÂRGOVIŞTE

Secţiunile Obligatorii ale Raportului:

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

MANAGER PROIECT
Jr. Ciprian STANESCU

Semnat digital de:
Stanescu Ciprian
Avizare
22.09.2026 13:14:10
(GMT+03:00)

RESPONSABIL ECONOMIC
Ec. Rodica DOGARU

Semnat digital de:
Dogaru Rodica
Intocmit
22.09.2026 12:12:08
(GMT+03:00)