

CAIET DE SARCINI

SERVICII DE AUDIT

pentru proiectul ped 140/ 2017 "Bacterii antarctice contra patogenilor umani: în căutare de noi compuși antimicrobieni" (ANTARCTICPHARMA)

Cod proiect: PN- III- P2- 2.1- PED 2016-1170

Caiet de sarcini

Caietul de sarcini face parte integrantă din Documentația de atribuire și constituie ansamblul cerințelor minime 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.

I. INFORMAȚII GENERALE

ORGANIZATIILE PARTENERE IN PROIECT

a. Institutul de Cercetări Biologice Cluj, filială a INCDSB București - Coordonator (CO)

b. Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babes” București – Partener (P1)

1.1.1. Obiectivele proiectului AntarcticPharma

Scopul proiectului AntarcticPharma este de a obține un extract bacterian dintr-o tulpină bacteriană antarctică (*Janthinobacterium lividum* ROICE36) și de a evalua capacitatea sa inhibitoare împotriva agenților patogeni bacterieni multidrog rezistenți (MDR) izolați din România. Tulpina *J. lividum* ROICE36 a fost izolată din Antarctica de Dr. Cristian Coman după expediția **ROICE 2015** la (www.roice.ro) și a fost depusă într-o colecție de culturi la **Institutul de Cercetări Biologice din Cluj-Napoca** (ICB Cluj-Napoca) – coordonatorul proiectului. *Janthinobacterium* este un gen de bacterii gram-negative, izolat de obicei din soluri și habitate acvatice, speciile acestui gen fiind o sursă foarte promițătoare de compuși cu activitate antibiotică, inclusiv împotriva unor agenți patogeni rezistenți importanți (de exemplu, MRSA - *Staphylococcus aureus* multidrog rezistent).

Unul dintre obiectivele expedițiilor românești ROICE 2015 și 2016 în Antarctica a fost izolarea tulpinilor bacteriene cu potențial biotehnologic care vor contribui la creșterea competitivității economice a României la nivelul UE și la nivel mondial. Astfel, mai multe tulpini bacteriene au fost depuse într-o colecție de culturi la ICB Cluj-Napoca și comparate cu cele depuse în baza de date GenBank (Centrul Național de Informații Biotehnologie - www.ncbi.nlm.nih.gov). În cadrul proiectului va fi testată împotriva bacteriilor MDR izolate din România furnizând informații valoroase pentru viitoarele proiecte care vizează dezvoltarea de antibiotice. Tulpinile de testat sunt depozitate în două colecții de culturi:

i) colecția EnviroAMR, cu mai mult de 600 de izolate bacteriene Enterobacteriaceae, enterococci și *Pseudomonas* MDR bacteriene din mai multe medii țintă din țara noastră (ape uzate spirituale, apelor uzate urbane, gunoi de grajd, ape de suprafață și subterane). Această colecție de cultură este una dintre rezultatele proiectului EnviroAMR (www.enviroamr.ro) coordonat de ICB Cluj-Napoca (manager de proiect: dr. Cristian Coman).

ii) **Izolatele clinice ale laboratorului Microbiologie al Spitalului Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale "Dr. Victor Babes" București- partener in acest proiect.**

II. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚII

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar (respectiv, auditarea tuturor activităților proiectului menționat, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului).

Furnizorul serviciilor de audit execută proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă. Acest proiect a fost realizat prin programul Parteneriate în domenii prioritare – PN II, derulat cu sprijinul Ministerului Educației, UEFISCDI.

III. DESCRIEREA SERVICIILOR CE VOR FI PRESTATE

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

3.1. Principalele etape ale activității de audit sunt:

- Discuții preliminare cu echipa de proiect și, în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor din Rapoartele financiare asupra Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:
 - a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;
 - b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele financiare;
 - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:
 - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
 - bunurile/lucrările/serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare al proiectului;
 - există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele financiare;
 - dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

Furnizorul serviciilor de audit elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

3.2. Principalele tipuri de proceduri derulate de către Furnizorul serviciilor de audit în implementarea contractului

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

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete/bonuri de benzină (incluzând tichetele de îmbarcare) dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;

3.3. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru acțiune

A. Proceduri generale

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă Cererile de rambursare a cheltuielilor (CRC) sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare al proiectului.

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este:

- De a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă;
- De a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a proiectului.

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă informațiile din Cererile de rambursare a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

B. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Furnizorul serviciilor de audit realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cererile de rambursare a cheltuielilor și verifică :

- Dacă categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetele proiectelor prevăzute în contractele de finanțare;
- Dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- Dacă cheltuielile au fost efectuate în conformitate prevederile Contractului de finanțare;
- Dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și europeană;

- Dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- Dacă au fost efectuate modificări ale *Bugetele proiectelor* prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- Beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.

C. Categoriile de cheltuieli supuse verificării

Categoriile cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererile de rambursare a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolelor și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

Forma și natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări), variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Furnizorul serviciilor de audit va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de rambursare a cheltuielilor intermediare.

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factură etc) și modul în care o cheltuială este înregistrată (adică registrul de intrări) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

D. Verificarea cheltuielilor

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

Furnizorul serviciilor de audit prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Furnizorul serviciilor de audit va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare a cheltuielilor.

Furnizorul serviciilor de audit verifică eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractelor de finanțare și a documentelor relevante emise de autoritățile competente.

Acesta verifică dacă aceste cheltuieli:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectelor. În acest sens, Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitatea au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectelor. Furnizorul serviciilor de audit verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetele contractelor de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la *cost-eficiență* și cea mai bună utilizare a banilor;
- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului;
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererile de rambursare a cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul. Furnizorul serviciilor de audit verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost corecte pe categorii, în Cererile de rambursare a cheltuielilor.

Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică dacă:

- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractelor de finanțare;
- cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune 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 contractelor de finanțare.

Realitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica dacă:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (factura fiscală).

IV. RAPORTARE

Rapoartul de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/OIPSI să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către furnizorul 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 depusă în cadrul proiectului.

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

4.1. Modalități de raportare

Cerințele de raportare sunt:

- Un raport final de verificare a activităților și cheltuielilor aferente acestora și a cheltuielilor aferente etapei finale, numit Raportul final de audit.

Raportul va fi predat Beneficiarului pe suport de hartie, un exemplar original precum și pe suport electronic.

Raportul privind constatările din verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/OIPSI să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Recepția rapoartelor de audit va fi realizată de către o comisie constituită la nivelul Beneficiarului.

4.2. Modelul pentru raportare – conținut

4.2.1. Obiectul raportului

Modelul acesta prevede procedurile cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractelor de finanțare semnate între beneficiar și Autoritatea de Management.

Modelul raportului s-a realizat în conformitate cu:

- Etapele de audit prevăzute mai sus;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic *emis de IFAC*;
- Deși ISRS prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea Contractantă solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

4.2.2. Sursele informațiilor

Raportul trebuie să cuprindă informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea Beneficiarului.

C. Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestor verificări se ridică la suma de **50.000** lei. Această sumă este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Cererea de rambursare.

4.2.3. Detaliile raportului

Capitolul I: Informații cu privire la contractul de finanțare și activitatea Beneficiarului

Acest punct va include o descriere sumară a contractului de finanțare și a activităților derulate de beneficiar, în baza acestuia. Auditorul va prezenta, de asemenea, un tabel sintetic cu privire la obiectul verificărilor.

Capitolul II: Proceduri realizate și constatări factuale

Acest punct va include o scurtă descriere a verificărilor efectuate, a procedurilor urmate și a informațiilor utilizate în acest scop.

De asemenea, va cuprinde descrierea detaliată a rezultatelor acestor verificări, cu utilizarea de tabele/grafice/dovezi de audit ca anexă la raport, dacă sunt necesare/utile, precum și descrierea, dacă este cazul, a oricăror excepții/neconformități, potrivit următoarelor secțiuni:

1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare
2. Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar
 - 2.1 Procedura generală
 - 2.2 Conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului, așa cum este prezentat în cererea de finanțare (proiect);
 - 2.3 Verificarea cheltuielilor
 - 2.3.1 Eligibilitatea cheltuielilor - condiții generale
 - 2.3.2 Exactitate și înregistrare
 - 2.3.3 Realitatea cheltuielilor
 - 2.3.4 Verificarea achizițiilor publice
3. Anexe

Auditul proiectului va fi efectuat în conformitate cu:

- **Standardele Internaționale de Audit ("ISA")** - 4400 ENGAGEMENTS TO PERFORM AGREED-UPON PROCEDURES REGARDING FINANCIAL INFORMATION (anterior ISA 920)
- **Codul etic emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC)** și adoptat de către Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR).

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

V. ORGANIZARE ȘI METODOLOGIE

Furnizorul serviciilor de audit trebuie să își definească organizarea și metodologia de implementare a contractului pe care le va prezenta în oferta tehnică, pornind de la specificațiile prezentate în prezentul Caiet de Sarcini.

5.1. Prezentarea modalității de organizare și a metodologiei de implementare a contractului în ofertă trebuie să întrunească următoarele cerințe:

- Prezentarea strategiei de lucru, cu detalieri modalităților de implementare a fiecărei activități;
- Prezentarea input-urilor necesare pentru realizarea fiecărei activități;
- Prezentarea drumului critic presupus de implementare a contractului cu indicarea punctelor de referință ale contractului;
- Explicarea riscurilor și supozițiilor privind execuția contractului de audit și a strategiei de minimizare a riscurilor.

5.2. Facilități oferite de Furnizorul serviciilor de audit

5.2.1. Cerințe generale

Furnizorul serviciilor de audit trebuie să se asigure că expertul/experti dispun de logistica corespunzătoare.

Furnizorul serviciilor de audit va asigura dotările necesare pentru desfășurarea activităților specifice ale membrilor echipei sale incluzând dotări adecvate cum ar fi vehicule, calculatoare, facilități și echipamente de birotică etc. Toate documentele proiectului și toate comunicările (scrise sau verbale) din cadrul proiectului vor avea loc numai în limba română. Toate aceste costuri vor fi incluse în tarifele experților din oferta financiară.

De asemenea, pe durata desfășurării Contractului, Furnizorul serviciilor de audit va răspunde pentru:

- Asigurarea de echipamente de birotică, consumabile necesare derulării activităților de birou, echipamente (hard și soft) pentru desfășurarea în bune condiții a activităților experților propuși să desfășoare activitatea de audit.
- Licențe pentru aplicațiile software utilizate de către echipa de experți - inclusiv software de planificare (adaptate la rezultatele urmărite prin prezentul contract).
- Asigurarea cheltuielilor aferente comunicării dinspre Furnizorul serviciilor de audit spre entitățile implicate în proiect (fax, e-mail, telefon etc.)
- Asigurarea de servicii de secretariat și traducere în/și din limba română, acestea din urmă dacă sunt considerate necesare conform celor menționate anterior.

Acolo unde este cazul, Furnizorul serviciilor de audit va fi în întregime răspunzător pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare pentru experți și pentru toți ceilalți angajați ai săi

Pentru întâlnirile organizate între Beneficiar și Prestator, în scopul derulării contractului, Beneficiarul va asigura spațiul corespunzător.

5.2.2. Cerințe minime pentru experții propuși:

- Studii superioare cu diplomă de licență în domeniul economic;
- membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) de 3 ani;

Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Auditor și incluse în prețul contractului.

5.2.3. Pentru experții propuși se vor prezenta:

- a) **Expertul** propus pentru realizarea serviciilor de audit extern financiar (în ceea ce privește calificarea și experiența profesională a experților cheie este necesară participarea a cel puțin unui expert dintre cei propuși la realizarea a 1 contract de servicii de audit financiar prestat sau dus la bun sfârșit;
- b) **Curriculum vitae:** pentru a verifica îndeplinirea cerințelor pentru expertul propus ofertantul va depune **copii legalizate ale diplomelor de studii și ale certificatelor profesionale obținute și menționate în CV;**
- c) **Declarație de exclusivitate și disponibilitate**, semnată în original;
- d) **Certificatul de atestare a calității de auditor** emis de CAFR sau echivalent (organisme internaționale) – copie semnată și ștampilată cu mențiunea “conform cu originalul”;
- e) **Carnetul de membru al CAFR**, cu mențiunea „Activ” pentru anul în – copie semnată și ștampilată cu mențiunea “conform cu originalul”;
- f) **Declarație pe propria răspundere** din care să rezulte că expertul, în calitatea sa de auditor financiar, nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR.

VI. LOCUL DE DESFĂȘURARE ȘI DURATA CONTRACTULUI

6.1. Locația de bază a contractului: va fi în București la sediul operatorului economic .

6.2. Data demarării și perioada de execuție: Derularea efectivă a serviciilor de audit va începe odată cu implementarea contractului 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 (etapa II, finala: 01.01.2018- 30.06.2018), cu încadrarea în prețul contractului și în termenul de predare a raportării către coordonator (în cursul ultimei săptămâni de proiect).

Implementarea contractului va demara în termen de maxim 5 zile de la semnarea acestuia de către ambele părți.

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.

VII. CONDIȚII DE PLATĂ

7.1. Suma prevăzută pentru acoperirea cheltuielilor în cadrul acestui contract de prestare servicii de auditare va fi de **1.500 lei**.

7.2. Plata serviciilor de audit se face în tranșe aferente predării fiecăruia dintre rapoartele de audit menționate la sub-capitolul 4.1.

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

- Factură emisă de Furnizorul serviciilor de audit;
- Raport întocmit de Furnizorul serviciilor de audit;
- Aprobarea concluziilor raportelor de audit de către Beneficiar prin intermediul procesului verbal de recepție a serviciilor, întocmit de comisia de recepție constituită.

Facturile se achită în termenul stabilit prin contract.

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

VIII. MENȚIUNI FINALE

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

.

Prezentul caiet de sarcini se constituie ca anexă la contractul ce va fi încheiat cu Prestatorul

Întocmit: