

AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

JUDEȚUL VASLUI



Sigilat digital de:
Judetul Vaslui
Inregistrat cu: Nr. lucrare 42/3671 din
02.02.2026 / Nr. act (RU)3672 din
02.02.2026
Data: 02.02.2026 09:26:41 (GMT+02:00)

APROB,
Conducător Autoritate Contractantă
PREȘEDINTE,

Semnat digital de:
CIPRIAN-IONUT TRIFAN
Aprobare
02.02.2026 09:25:36
(GMT+02:00)

CAIET DE SARCINI

pentru achiziția de servicii de audit financiar în cadrul proiectului „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui”, Proiect finanțat din Fondul de modernizare, cod SMIS 319159

Coduri CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară

1. Introducere

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea Ofertei și constituie ansamblul cerințelor minime pe baza cărora fiecare Ofertant/Prestator va elabora Propunerea tehnică și financiară pentru prestarea serviciilor care fac obiectul acestui contract de achiziție.

Serviciile ce se doresc a fi contractate prin intermediul acestei proceduri de achiziție publică reprezintă auditarea externă independentă privind verificarea cheltuielilor proiectului „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui”, Proiect finanțat din Fondul de modernizare, cod SMIS 319159, conform Contractului de Finanțare nr. 1022/20.05.2025.

2. Contextul realizării achiziției

Județul Vaslui implementează proiectul „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul de Urgență Vaslui”, cod SMIS 319159, finanțat prin Fondul pentru Modernizare (FM) pentru proiecte de investiții în capacități noi de producere a energiei electrice din surse regenerabile (energie eoliană, solară sau hidro), pentru autoconsum, în baza contractului de finanțare numărul 1022/20.05.2025, încheiat cu Ministerul Energiei.

În data de 20.05.2025 a fost semnat contractul de finanțare nr. 1022/20.05.2025 pentru proiectul „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui” finanțat în cadrul Programului-cheie 1: Surse regenerabile de energie și stocarea energiei, Apel Sprijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produse din surse regenerabile pentru autoconsum pentru entități publice.

3. Informații despre Autoritatea Contractantă:

În cadrul acestui Contract, Județul Vaslui prin Consiliul Județean Vaslui, reprezentat prin Ciprian-Ionut Trifan - președinte, îndeplinește rolul de Autoritate Contractantă, respectiv Achizitor în cadrul contractului.

Denumire: JUDEȚUL VASLUI

Adresa Consiliul Județean Vaslui: Str. Ștefan cel Mare, nr. 79, Vaslui, cod 730168, tel: 0235-361089, web: www.cjvs.eu, e-mail: consiliu@cjvs.eu.

4. Informații privind proiectul

Obiectivul general al proiectului îl reprezintă creșterea producției de energie electrică din surse regenerabile prin instalarea de noi capacități de producere a energiei din surse regenerabile, contribuind la atingerea obiectivelor asumate de România în cadrul Fondului de Modernizare.

Prin proiect se are în vedere reducerea anuală la nivelul SJU Vaslui a emisiilor de gaze cu efect de seră, prin creșterea utilizării surselor regenerabile de energie electrică, în detrimentul surselor convenționale, bazate pe combustibili fosili.

Conform obiectivului general al proiectului, se dorește creșterea producției de energie electrică din surse regenerabile prin instalarea de noi capacități de producere a energiei din surse regenerabile, contribuind la atingerea obiectivelor asumate de România în cadrul Fondului de Modernizare. În acest context, Județul Vaslui implementează proiectul anterior amintit, pentru instalarea de noi capacități de producere a energiei din surse regenerabile, la Spitalul Județean de Urgență Vaslui, corpul A și B.

4.1. Activitățile proiectului

A1	Elaborarea documentației tehnico-economice, faza Studiu de Fezabilitate, pentru investiția „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui”
A2	Asigurarea serviciilor de dirigentie de santier
A3	Monitorizare și raportare în cadrul proiectului
A4	Informarea și publicitatea proiectului
A5	Asigurarea auditului financiar al proiectului
A6	Proiectare Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui
A7	Execuție Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui

4.2 Graficul estimativ al depunerii cererilor de rambursare

Nr. cererii de rambursare	Luna depunerii rambursare la AM	Suma estimată (lei)
Cerere de rambursare intermediară 1	29.07.2026	413.799,95
Cerere de rambursare finală 2	31.10.2026	403.295,76
TOTAL		817.095,71

5. OBIECTIVUL SPECIFIC AL CONTRACTULUI:

În conformitate cu Cererea de finanțare, achiziția are drept obiectiv auditarea financiară a cheltuielilor întreprinse în cadrul proiectului „Sistem de panouri fotovoltaice la Spitalul Județean de Urgență Vaslui”, în vederea verificării legalității, exactității și eligibilității acestora.

Se vor contracta serviciile unui auditor financiar independent în vederea verificării legalității, exactității și eligibilității cheltuielilor ce vor fi efectuate în cadrul proiectului.

Auditorul financiar va fi selectat în baza prevederilor legale emise de Camera Auditorilor Financiar din România, privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fondurile europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori.

Cerințe:

a) auditorul financiar independent trebuie să se regăsească în lista auditorilor financiari membri activi persoane fizice sau juridice autorizate din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România - CAFR;

b) auditorul financiar independent trebuie să verifice în proporție de 100% cheltuielile efectuate din perspectiva realității, legalității, regularității și eligibilității acestora;

c) auditorul financiar independent deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent și pe durata derulării contractului;

d) împotriva auditorului financiar să nu se fi pronunțat sancțiuni disciplinare rămase definitive în ultimii 3 ani.

6. VALOAREA ESTIMATĂ:

Valoarea estimată a contractului este de **2.000 lei, fără TVA.**

7. DURATA ȘI LOCUL DE DESFĂȘURARE A SERVICIILOR SOLICITATE:

Durata contractului de servicii este de la semnarea acestuia și până la finalizarea perioadei de implementare a proiectului, respectiv 31.12.2026. Perioada estimativă de prestare a serviciilor menționate în caietul de sarcini este în funcție de încheierea perioadei de achiziție, semnarea contractului și eliberarea ordinului de începere, de către autoritatea contractantă. Durata supusă auditării va acoperi perioada de implementare a proiectului (mai 2025 - decembrie 2026).

Data emiterii ordinului de începere va fi corelată cu data începerii execuției lucrărilor în cadrul proiectului, aceasta fiind activitatea eligibilă supusă auditului financiar. Se estimează că ordinul de începere pentru execuția de lucrări va fi emis în perioada martie-aprilie 2026.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat. În acest caz, valoarea contractului privind auditul financiar rămâne neschimbată. Durata de prestare a serviciilor de audit extern va fi prelungită, dacă este cazul, în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o notificare din partea beneficiarului, urmată de încheierea unui act adițional.

Prestarea serviciilor se va realiza la comanda Autorității contractante, în termenele prevăzute în caietul de sarcini și în contract. Orice depășire a acestor termene dă dreptul Autorității contractante de a percepe prestatorului penalități de întârziere.

Contractul se consideră finalizat după prestarea tuturor serviciilor prevăzute, în termenele și condițiile contractuale.

Pentru realizarea rapoartelor de audit, Prestatorul va efectua verificări atât la sediul beneficiarului, cât și locul de execuție al lucrărilor, în vederea verificării respectării regulilor aplicabile domeniului gestionării proiectelor finanțate în cadrul Fondului de Modernizare.

Beneficiarul va pune la dispoziția Prestatorului orice documente necesare pentru realizarea serviciilor de audit, pe bază de solicitare scrisă. Consultarea documentelor originale solicitate de către prestator se va realiza la sediul Beneficiarului.

8. DESCRIEREA SERVICIILOR CARE FAC OBIECTUL CONTRACTULUI:

Furnizorul serviciilor de audit trebuie să obțină o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare și a anexelor lui, cât și a altor informații relevante.

Obiectul contractului va cuprinde:

1. elaborarea programului de lucru privind verificarea cheltuielilor proiectului;
2. efectuarea rapoartelor trimestriale privind activitatea proprie: se vor livra în primele 5 zile ale trimestrului pentru trimestrul anterior;
3. efectuarea a câte 1 (un) raport de audit financiar aferent fiecărei cereri de rambursare și pentru care Județul Vaslui a realizat stingerea obligațiilor de plată către debitori;
4. efectuarea 1 (unui) raport de audit financiar aferent întregului proiect cu minim 5 zile lucrătoare anterior finalizării perioadei de implementare a proiectului și respectiv, anterior depunerii cererii de rambursare finale, dacă nu vor fi emise alte prevederi în acest sens de către finanțator. Data de finalizare a implementării proiectului este cel târziu luna decembrie 2026. Menționăm că, în cazul în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat, valoarea contractului privind auditul financiar rămânând neschimbată.

Rapoartele de audit financiar aferente fiecărei cereri de rambursare vor fi elaborate în maxim 10 zile lucrătoare de la primirea de la Județul Vaslui a cererilor de rambursare și a documentelor justificative, așa cum au fost transmise spre aprobare finanțatorului.

Obiectivul auditului este acela de a permite auditorului să exprime o părere certificată cu privire la sumele solicitate și plătite de Beneficiarul proiectului.

Astfel, auditorul va asigura verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului sub aspectul :

- realității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- regularității cheltuielilor, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;
- eligibilității și legalității, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, ghidului solicitantului, legislației naționale în vigoare și sunt însoțite de documente justificative.

Serviciile de audit financiar se vor realiza în baza Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 4400.

Rapoartele de audit extern, cât și rapoartele de activitate și alte adrese vor fi realizat în limba română și vor fi transmise **doar electronic, semnate electronic de către prestator cu semnătură electronică calificată, pe o adresă de email indicată de beneficiar.**

Prin oferta depusă, operatorii economici vor trebui să probeze că se asigură prestarea în favoarea Beneficiarului a serviciilor solicitate în integralitatea lor. Serviciile astfel prestate, respectiv activitățile din cadrul contractului, se vor desfășura în strictă corelare cu prevederile prezentului Caiet de sarcini, ofertanții având obligația de a face dovada că prin oferta tehnică și financiară se va asigura satisfacerea în mod corespunzător a cerințelor Beneficiarului.

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor conform prevederilor legislative în domeniul auditării și pentru transmiterea rapoartelor către beneficiar.

Auditorul financiar independent și autorizat în condițiile legii verifică faptul că toate cheltuielile declarate de Beneficiar sunt reale, înregistrate în contabilitate și în evidența cheltuielilor și sunt eligibile în conformitate cu contractul de finanțare, emițând în acest scop un raport de verificare a cheltuielilor.

Toate documentele realizate în cadrul proiectului sunt proprietatea exclusivă a Beneficiarului și nu pot fi utilizate de către Prestator și/sau terți.

În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de servicii, apar modificări ale prevederilor legale emise de finanțator sau alte organisme abilitate în domeniul auditului financiar, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nicio formă, costuri suplimentare pentru achizitor sau întârzieri în prestarea serviciilor.

9. OBLIGAȚII:

9.1. OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI:

Prestatorul se obligă să presteze serviciile astfel cum au fost solicitate în caietul de sarcini la standardele și performanțele prezentate în propunerea tehnică și propunerea financiară ce fac parte din prezentul contract. Prestatorul serviciilor de audit financiar 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 rapoartelor privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate, constatările la care s-a ajuns, suficient de detaliat cât să permită Beneficiarului și finanțatorului să înțeleagă și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Fiecare raport de audit elaborat de către prestator va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR. Prestatorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Beneficiar.

Prestatorul serviciilor de auditare financiară 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.

Prestatorul are obligația de a realiza auditarea cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) / Standardelor Internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codului deontologic pentru experții contabili promulgat de către IFAC, precum și a oricăror alte dispoziții aplicabile în materie.

Prestatorul serviciilor de audit va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții. În efectuarea verificărilor, Prestatorul va ține seama de prevederile legislației naționale și comunitare relevante.

Prestatorul are obligația de a asigura disponibilitatea informațiilor și documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de finanțator sau de alte

structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora, după caz. Prestatorul are obligația de a presta serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenite angajamentului asumat și în conformitate cu prevederile legale din domeniu. Prestatorul se obligă să asigure resursele umane, materialele, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în mod rezonabil din contract.

În vederea îndeplinirii cerințelor din prezentului caiet de sarcini, prestatorul de servicii de audit are obligația de a respecta prevederile HG 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, precum și prevederile cap. 6 din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, referitoare la independență, integritate aprofesională, incompatibilitate și conflict de interese.

Atenție!! Legislația, reglementările tehnice și altele asemenea indicate în prezentul Caiet de Sarcini sunt considerate indicative; enumerarea actelor normative este oferită ca referință și nu trebuie considerată limitativă.

9.2. OBLIGAȚIILE BENEFICIARULUI:

Beneficiarul se obligă să plătească prețul către Prestator pe baza facturilor, a rapoartelor trimestriale privind activitatea de audit și a proceselor verbale de recepție. Achizitorul transmite Prestatorului ordinul de începere a executării prezentului contract a serviciilor astfel cum sunt prevăzute în caietul de sarcini și propunerea tehnică.

Beneficiarul monitorizează desfășurarea activităților prevăzute în propunerea tehnică și caietul de sarcini. Beneficiarul pune la dispoziția Prestatorului toate documentele justificative care vor fi întocmite pe toată perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității. Beneficiarul va pune la dispoziția Prestatorului cu promptitudine orice informații și/sau documente pe care le deține și care pot fi relevante pentru realizarea prezentului contract. Beneficiarul se obligă să recepționeze serviciile prestate în termenul convenit.

10. CERINȚE MINIME:

Auditorul va trebui să asigure personal calificat în vederea îndeplinirii eficiente a activității solicitate în cadrul contractului. În cazul în care va fi nevoie, Auditorul trebuie să asigure și personal administrativ și de suport pentru a sprijini activitățile experților, în vederea unei bune implementări a prezentului contract. Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Auditor și se consideră incluse în prețul contractului (se include aici și deplasarea la sediul beneficiarului precum și toate costurile legate de multiplicarea și realizarea raportului de verificare a chetuielilor).

Expertul propus v-a prezenta:

- Certificatul de atestare a calității de auditor al CAFR, cu mențiunea „ACTIV” pentru anul în curs, copie semnată și ștampilată cu mențiunea „conform cu originalul”;
- Carnetul de membru al CAFR, cu mențiunea ACTIV pentru anul în curs, copie semnată și ștampilată, cu mențiunea „conform cu originalul”;

- Declarația pe propria răspundere din care să rezulte că expertul, în calitate sa de auditor financiar, nu a fost sancționat în ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională CAFR.

Toate specificațiile, serviciile și cerințele menționate și solicitate în cadrul documentației de atribuire (inclusiv caiet de sarcini) sunt însoțite de mențiunea „sau echivalent”.

11. VERIFICAREA ȘI RECEPȚIA PRESTĂRII SERVICIILOR:

Recepția serviciilor se va face pe baza rapoartelor trimestriale de activitate depuse de prestator, în care vor fi menționate toate activitățile desfășurate în perioada de referință, documentele produse, transmise de prestator Autorității contractante și acceptate de aceasta. În cadrul recepției se va urmări:

- Identificarea serviciilor prestate în perioada raportată;
- Constatarea eventualelor neconcordanțe a prestațiilor efectuate în raport cu propunerea tehnică;
- Verificarea respectării condițiilor de prestare conform specificațiilor din caietul de sarcini;
- Constatarea eventualelor deficiențe.

Recepția serviciilor prestate se va realiza de către Autoritatea contractantă prin semnarea procesului verbal de recepție în maxim 5 zile lucrătoare de la primirea acestora, numai după remedierea tuturor deficiențelor/neconcordanțelor constatate. +

12. CONDIȚII DE PLATĂ:

Prețul va include toate cheltuielile necesare pentru execuția contractului. Prețul contractului este prețul declarat în propunerea financiară.

Plățile se vor efectua trimestrial, în tranșe egale. Plățile se vor efectua în baza facturii emise, numai după aprobarea rapoartelor trimestriale de activitate și semnarea proceselor verbale de recepție.

Factura pentru tranșa finală se va emite înainte de finalizarea perioadei de implementare a proiectului și va fi însoțită de ultimul raport trimestrial de activitate, cât și de raportul de audit financiar (final) aferent întregului proiect, dacă nu vor fi emise alte prevederi în acest sens de către finanțator.

Factura 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.

13. Bugetul estimat pentru prestarea serviciilor

Valoarea estimată a achiziției este de **2.000,00 lei fără TVA.**

14. ELEMENTE DE PREȚ:

Prețul va fi prezentat în lei fără TVA. TVA se va evidenția separat.

Prețul propus în ofertă este ferm în lei, nu poate fi majorat ulterior și va fi valabil până la realizarea integrală a contractului.

15. CRITERIU DE ATRIBUIRE:

Prețul cel mai scăzut.

16. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI:

Oferta tehnică - Ofertanții vor prezenta în cadrul ofertei tehnice o descriere a serviciilor ce urmează a fi prestate. De asemenea, va prezenta declarațiile referitoare la egalitatea de șanse și de gen și nediscriminare.

Oferta financiară - Prețul va fi prezentat în lei, fără TVA. TVA se va evidenția separat. Prețul rămâne ferm în lei pe toată durata contractului.

Valoarea totală a ofertei nu trebuie să depășească valoarea estimată a contractului.

17. NEDISCRIMINARE ȘI EGALITATE DE ȘANSE/GEN:

Ofertanții au obligația de a indica în cadrul ofertei tehnice faptul că la elaborarea acesteia au ținut cont de asigurarea și promovarea egalității de șanse și de tratament între angajați, femei și bărbați, în cadrul relațiilor de muncă de orice fel, inclusiv prin introducerea de măsuri și dispoziții pentru interzicerea discriminărilor bazate pe criterii de sex, apartenența la grupuri minoritare, rasă, religie, dizabilități, precum și protejarea datelor cu caracter personal. Obligațiile privind egalitatea de șanse, de gen, nediscriminarea și protejarea datelor cu caracter personal vor fi asumate ca obligație contractuală. De asemenea, Ofertanții vor prezenta în cadrul ofertei tehnice o declarație privind modul în care respectă și încurajează accesul persoanelor dezavantajate la locurile de muncă nou create, dacă este cazul.

Manager Proiect,

Semnat digital de:
ANDREEA ENACHE
Avizare
30.01.2026 11:09:03
(GMT+02:00)

Manager Financiar,

Semnat digital de:
ANDREEA MUNTEANU
Intocmit
30.01.2026 11:02:22
(GMT+02:00)