



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE

OI POSDRU



UNIVERSITATEA "SPIRU
HARET" BUCUREȘTI
Facultatea de Management
Financiar-Contabil Craiova

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Investește în oameni !

CAIET DE SARCINI

Pentru achiziția de servicii de expertiză contabilă pentru implementarea proiectului ”**O noua dimensiune a calității în învățământul superior-POSDRU/156/1.2/G/137309**”

Contract Beneficiar UNIVERSITATEA SPIRU HARET - FACULTATEA DE MANAGEMENT FINANCIAR-CONTABIL Craiova

Condițiile tehnice ce trebuie îndeplinite de serviciile ce urmează a fi achiziționate sunt specificate în prezenta documentație.

SPECIFICAȚII TEHNICE

I. RESPONSABILITĂȚILE PĂRȚILOR CU PRIVIRE LA ANGAJAMENT

„Beneficiarul” se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu OI POSDRU MEN, respectiv Universitatea Spiru Haret Facultatea de Management Financiar Contabil Craiova.

1. **Beneficiarul** este responsabil pentru completarea Cererii de Rambursare a Cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această Cerere de Rambursare a Cheltuielilor poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

2. Beneficiarul acceptă că abilitatea expertului contabil de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care Expertul contabil le consideră necesare în vederea activității sale.

3. „**Expertul contabil**” este persoana fizică sau firma autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, să desfășoare activitatea în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta. Expertul contabil este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste Specificații Tehnice. Expertul contabil este membru al CECCAR, care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

4. **Subiectul** acestui angajament este constituit de Cererile de Rambursare a Cheltuielilor cu privire la contractul de finanțare POSDRU/156/1.2/G/137309. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către expertul contabil, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor solicitate spre rambursare de către Beneficiar în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Motivul angajamentului: Beneficiarul trebuie să transmită Autorității de Management Ministerul Muncii, Familiei și Protecției sociale o Cerere de Rambursare a cheltuielilor însoțită de documentele contabile aferente operațiunilor din cadrul proiectului, în sprijinul plății solicitate de Beneficiar în conformitate cu articolul 9, aliniatul 8, al condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare, Cerere de rambursare însoțită de documente justificative, toate fiind semnate și datate de un expert contabil în condițiile legii.

Specificații tehnice. Descrierea cerințelor specifice ale serviciului.

Axa prioritară 1 „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”. Domeniul major de intervenție: 1.2. „Calitate în învățământul superior”

Titlul proiectului: *O nouă dimensiune a calității în învățământul superior economic*

Nr. de identificare: POSDRU/156/1.2/G/137309

Beneficiar: Universitatea Spiru Haret



GUVERNUL ROMÂNIEI



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



UNIVERSITATEA "SPIRU
HARET" BUCUREȘTI
Facultatea de Management
Finanțiar-Contabil Craiova

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Investește în oameni !

Perioada totală de implementare a proiectului este 14.05.2014-14.05.2015 *Ofertantul va asigura servicii contabile pentru cheltuielile angajate de la ultima certificare a evidenței contabile a proiectului POSDRU/156/1,2/G/137309 respectiv pentru perioada de implementare 14.05.2014-14.05.2015, atât pentru beneficiar cât și pentru parteneri.* Expertul contabil va semna documentele contabile aferente operațiunilor din cadrul proiectului, va verifica și certifica evidența contabilă analitică pentru perioada menționată mai sus; va verifica dacă Cererile de Rambursare a Cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial sau după adendum-uri). *Prețul oferit va fi pentru toată perioada 14.05.2014-14.05.2015 și se vor face mențiuni referitoare la TVA-ul aferent.*

Plata se va face în maxim 60 de zile de la certificarea evidenței contabile a beneficiarului și a partenerilor, pe bază de proces verbal de prestare a serviciilor de contabilitate și a facturii.

Evidența contabilă a proiectelor se va realiza la nivel analitic și distinct, utilizând conturi analitice pentru reflectarea tuturor operațiunilor referitoare la implementarea Proiectului, în conformitate cu dispozițiile legale și instrucțiunile AMPOSDRU.

Beneficiarul și partenerii săi, vor furniza acces liber și total la personalul prestatorului, la toate informațiile, documentele contabile și înregistrările pe care expertul le consideră necesare în vederea îndeplinirii obligațiilor din acest contract.

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării/certificării/înregistrării de către expertul contabil, reprezintă toate informațiile care fac posibilă înregistrarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în cererea de rambursare a cheltuielilor.

Evidența contabilă analitică va fi ținută la sediul Achizitorului.

Sarcini specifice ce sunt îndeplinite de expertul contabil:

1. Verifică dacă beneficiarul a deschis contul/conturile de proiect .
2. Verifică dacă și Partenerii proiectului au analitice distincte pentru reflectarea tuturor operațiilor aferente proiectului și redactate în limba română.
3. Verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare așa cum se solicită în Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.
4. Lista indicativă a tipurilor și naturii probelor pe care prestatorul le poate găsi, adesea la verificarea cheltuielilor și pe care trebuie să le certifice, include:

- înregistrări contabile în format electronic, din sistemul contabil al beneficiarului și anume: registrul jurnal, registrele contabile ale activelor fixe și alte informații contabile relevante,
- dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport, dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire,
- dovada primirii bunurilor precum documente de achiziții de la furnizori și recepțiile din partea beneficiarului,
- dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, etc.
- justificarea cheltuielilor cu carburanții, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite și încadrarea în consumul maxim stabilit, prețul carburanților și costurile de întreținere,
- registrele privind plățile salariale ale personalului și contractele individuale de muncă cu actele adiționale aferente, statul de plată și fișele de pontaj.
- verifică analitic toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererea de Rambursare a

Axa prioritară 1 „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”. Domeniul major de intervenție: 1.2. „Calitate în învățământul superior”

Titlul proiectului: *O nouă dimensiune a calității în învățământul superior economic*

Nr. de identificare: POSDRU/156/1.2/G/137309

Beneficiar: Universitatea Spiru Haret



GVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA "SPIRU
HARET" BUCUREȘTI
Facultatea de Management
Finanțiar-Contabil Craiova

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Investește în oameni !

Cheltuielilor.

Certifică Evidența cheltuielilor anexa 2 din punct de vedere al corectitudinii și realității informațiilor conținute, iar Anexa 2 Evidența cheltuielilor generată de AW va fi semnată și stampilată de către expertul contabil;

- dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare,
- dacă suma totală solicitată la plată nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în Condiții Generale și Speciale din Contractul de Finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli

- (a) Va atașa la fiecare cerere de rambursare a cheltuielilor intermediare și cea finală transmisă de beneficiar AMPOSDRU o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că are calitatea de expert contabil recunoscut de CECCAR în acel moment.
- (b) Verifică eligibilitatea costurilor în raport cu termenii și condițiile contractului de finanțare, în special din Condițiile Generale și Speciale.

Prestatorul verifică dacă aceste costuri sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii, dacă au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii.

1. Verifică dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului, au fost asumate de beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii, sunt înregistrate în conturile analitice distincte ale beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.
2. Verifică costurile neeligibile dacă sunt cele descrise în Condițiile Generale și Speciale din Contractul de Finanțare, coroborat cu prevederile HG 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de ordinul comun MMFPS și MFP NR. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, de clauzele contractului de finanțare și alte dispoziții legale aplicabile.
3. Verifică ca toate cheltuielile să fie înregistrate și evidențiate adecvat în sistemul contabil al beneficiarului și în Cererile de Rambursare a Cheltuielilor, având la bază documentele justificative corect întocmite cu respectarea art. 6 alin. 1 și 2 din Legea nr. 82/1991 modificată și republicată.
4. Verifică documentele originale pe baza cărora sau făcut înregistrările în contabilitatea beneficiarului și le ștampilează cu ștampila proiectului, în vederea evitării dublei finanțări.
5. Certifică corectitudinea și realitatea înregistrărilor din rapoartele privind cererile de plată TVA sau alte rapoarte cerute de implementator, aferente proiectului.
6. Are obligația să aducă la cunoștința biroului financiar-contabil orice omisiune sau orice altă iregularitate identificată și care ar putea avea un impact financiar asupra proiectului.
7. Va elibera o atestare în conformitate cu Standardul profesional nr. 22 Misiunea de examinare a contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare - referitoare la regularitatea și sinceritatea operațiunilor efectuate și va semna documentele suport care însoțesc fiecare cerere de rambursare
8. Prestatorul are obligația să verifice documentele în original la sediul beneficiarului. Documentele în copie solicitate de expert pentru dosarul firmei, vor fi multiplicare de către un angajat al beneficiarului.
9. Prestatorul nu va fi găsit exclusiv răspunzător față de Beneficiar pentru eventualele erori

Axa prioritară 1 „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”. Domeniul major de intervenție: 1.2. „Calitate în învățământul superior”

Titlul proiectului: *O nouă dimensiune a calității în învățământul superior economic*

Nr. de identificare: POSDRU/156/1.2/G/137309

Beneficiar: Universitatea *Spiru Haret*



GVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE
OIPOSDRU



UNIVERSITATEA "SPIRU
HARET" BUCUREȘTI
Facultatea de Management
Financiar-Contabil Craiova

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Investește în oameni !

contabile și fiscale care au drept consecință prejudicii și de rezolvarea acțiunilor corective/preventive inițiate pentru activitățile specifice în urma verificărilor efectuate în cadrul organizației și aferente proiectului.

Eventualele sume ce urmează a fi plătite cu titlu de despăgubire nu pot depăși suma maximă a onorariului primit în baza contractului.

Prestatorul se obligă să realizeze obiectul contractului în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată și modificată, a legislației europene referitoare la fondurile structurale, a Instrucțiunilor și recomandărilor AMPOSDRU în vigoare, cu respectarea Codului Etic Național al Profesioniștilor Contabili elaborat de CECCAR.

Expertul contabil va verifica și documentele contabile ale partenerilor, primite în copie conformă cu originalul și traduse, precum și notele contabile analitice la proiect.

Prestatorul este obligat să sprijine operativ Achizitorul de fiecare dată când din datele și informațiile solicitate de către AMPOSDRU sau OI responsabil se impune necesitatea efectuării reconcilierii contabile dintre conturile contabile ale Proiectelor și cele ale AMPOSDRU pentru operațiunile gestionate în cadrul Proiectelor finanțate din POSDRU.

Lista indicativă a tipurilor și a documentelor ce vor fi utilizate sunt prezentate orientativ în Manualul Operațional al Beneficiarilor, care conține recomandări specifice privind înregistrările contabile.

În vederea îndeplinirii misiunii sale, expertul contabil va colabora cu Auditorii financiari ai Proiectelor și cu alte persoane implicate în contabilitatea Achizitorului și/sau a partenerilor.

Prestarea serviciilor se va realiza la sediul achizitorului , unde se afla documentele justificative. Prestarea serviciilor se va realiza la solicitarea Achizitorului, pentru perioada de referință comunicată expertului contabil.

Ofertantul are obligația de a se prezenta în termen de 3 zile de la solicitarea achizitorului la sediul acestuia, în vederea verificării documentelor contabile puse la dispoziție.

Pe toată perioada contractului, expertul contabil are obligația de a deține calitatea de membru activ CECCAR, înscris în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Odată cu transmiterea fiecărei cererilor de rambursare intermediară sau finală, expertul contabil va emite un Raport de atestare conform Standardului Profesional nr. 22 emis de CECCAR. Expertul contabil va atașa la fiecare cerere de rambursare a cheltuielilor intermediare și cea finală transmisă de beneficiar AMPOSDRU o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că are calitatea de expert contabil recunoscut de CECCAR în acel moment.

Axa prioritară 1 „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”. Domeniul major de intervenție: 1.2. „Calitate în învățământul superior”

Titlul proiectului: *O nouă dimensiune a calității în învățământul superior economic*

Nr. de identificare: POSDRU/156/1.2/G/137309

Beneficiar: Universitatea Spiru Haret