



Nr. **69** din data **28.06.2011**

**DOCUMENTATIE PENTRU OFERTANTI PENTRU ACHIZITIA DE “SERVICII DE AUDIT FINANCIAR”  
aferente proiectului ”Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si  
promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii managementului  
activitatilor specifice”**

#### **Asociatia Medicala Romana**

Avizat de,  
Constantin Ionescu Tirgoviste

Reprezentant legal  
Asociatia Medicala Romana

**Proiectul ”Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si  
promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii  
managementului activitatilor specifice”**

Nr. de identificare a contractului de finantare **POSDRU/81/3.2/S/59775**  
Proiect cofinantat din Fondul Social European – FSE si bugetul national  
prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**COD CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiară**



Prin depunerea unei oferte, ofertantul acceptă condițiile generale și particulare care guvernează atribuirea acestui contract așa cum sunt descrise în documentația de atribuire, indiferent care sunt condițiile proprii ale ofertantului. Ofertanții au obligația de a analiza cu atenție Documentația de Atribuire și să pregătească oferta conform tuturor instrucțiunilor, formularelor, și specificațiilor tehnice conținute în această Documentație. Nu se va ține cont de nici o exprimare a unei rezerve în oferta cu privire la Documentația de Atribuire. Nici un cost suportat de operatorul economic pentru pregătirea și depunerea ofertei nu va fi rambursat. Toate aceste costuri vor fi suportate de către operatorul economic ofertant, indiferent de rezultatul procedurii

Achizitor	<b>Asociatia Medicala Romana</b>
Titlul proiectului POSDRU	"Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii managementului activitatilor specifice"
ID proiect POSDRU	POSDRU/81/3.2/S/59775
Calitatea achizitorului in cadrul proiectului	Beneficiar

## **1. INFORMAȚII GENERALE**

### 1.1. Achizitor:

Denumire: Asociatia Medicala Romana		
Adresa: Str. Ionel Perlea Nr.10, sector 1		
Localitate: Bucuresti	Cod postal: 010208	Tara: ROMANIA
Persoana de contact: Liviu Nazarie	Telefon: 0726.748.833	
E-mail: <a href="mailto:financiar@asistenta-preventie.ro">financiar@asistenta-preventie.ro</a>	Fax: 021.312.1357	
Adresa de internet: <a href="http://www.amrorg.ro">www.amrorg.ro</a>		

### 1.2. Informații cu privire la termenele de depunere/deschidere a ofertelor

a) Termen limită de depunere a ofertelor: **11.07.2011, ora 12:00** ;

Data și ora stabilită pentru deschiderea ofertelor: **11.07.2011, ora: 14:00**;

b) Adresa unde se primesc ofertele și cererile de clarificări: Municipiul București, Str. Ionel Perlea Nr.10, sector 1 – la sediul Asociației Medicale Romane, între orele 10:00 – 15:00

Orice ofertă primită după termenul limită de depunere a ofertelor stabilită în documentația pentru ofertanți sau la o altă adresă decât cea indicată mai sus nu va fi evaluată de către achizitor și va fi restituită nedeschisă.

### 1.3. Sursele de finanțare ale contractului

Se specifică sursele de finanțare ale contractului ce urmează a fi atribuit	După caz, proiect/program finanțat din fonduri comunitare DA ■
Co-finanțat de Fondul social european și bugetul național, prin Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”, Axa prioritară 3 Domeniul major de intervenție 3.2	Proiect implementat a fost selectat în cadrul Programului Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

## **2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE**

### 2.1. Descriere



2.1.1. Denumirea contractului de achiziție:

Contract de prestari servicii de auditare financiara a proiectului "Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii managementului activitatilor specifice"

2.1.2. Descrierea serviciilor ce vor fi achiziționate:

Servicii de auditare financiară de cheltuieli aferente cererilor de rambursare de cheltuieli ale proiectului "Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii managementului activitatilor specifice" Detalierea descrierii serviciilor se regăsește în caietul de sarcini, parte integrantă a prezentei documentații.

2.1.3. Denumire contract și locația lucrării, locul de livrare sau prestare

(a) Lucrări Execuție Proiectare și execuție Realizare prin orice mijloace corespunzătoare cerințelor specificate de achizitor	NU	(b) Produse Cumpărare Leasing Închiriere Cumpărare în rate	NU	(c) Servicii Categoria serviciului <b>Anexa 2A</b> <input checked="" type="checkbox"/>	DA
Principala locație a lucrării:		Principalul loc de livrare:		<b>Principalul loc de prestare a serviciilor:</b> Municipiul București, Str. Ionel Perlea Nr.10, sector 1	

2.1.4. Durata contractului de achiziție:

De la data semnării contractului de servicii de către ambele părți până la o lună după finalizarea proiectului, respectiv **02/06/2013**. Contractul va putea fi prelungit conform condițiilor obligatorii ale contractului.

2.1.5. Divizarea pe loturi: NU

2.1.6. Valoarea estimată a contractului: 62.000 lei, fără TVA.

2.1.7. Nu se acceptă oferte alternative.

**3. PROCEDURA APLICATĂ:** Atribuirea contractului nu este reglementată de o anumită procedură de achiziție, deoarece valoarea estimată a acestuia se situează sub 15.000 EUR fără TVA. Va fi contractată oferta care îndeplinește cerințele de calificare, este conformă cerințelor caietului de sarcini și are prețul cel mai scăzut. În vederea evaluării se vor respecta toate principiile achizițiilor publice. Pe parcursul derulării procedurii, eventualele erate și/sau răspunsuri la cererile de clarificări vor fi publicate la adresa la care a fost publicată și invitația de participare; toate acestea vor produce efecte în raport de documentația de atribuire, iar evaluarea se va face și corespunzător acestora.

**4. INFORMAȚII CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CÂȘTIGĂTOARE**

**Criteriul aplicat pentru stabilirea ofertei câștigătoare este „Prețul cel mai scăzut”.**

*Notă: În cazul în care două sau mai multe oferte conțin, în cadrul propunerii financiare, același preț minim, atunci în vederea atribuirii contractului de achiziție publică se va solicita respectivilor ofertanți, pentru departajare, o nouă propunere financiară în plic închis, caz în care contractul va fi atribuit ofertantului a cărui nouă propunere financiară are prețul cel mai scăzut.*

**5. CRITERII DE CALIFICARE ȘI/SAU SELECȚIE**

**Notă:** Fiecare document va fi semnat de reprezentantul legal al ofertantului. In cazul in care acestea sunt



semnate de o alta persoana, aceasta va prezenta o împuternicire.  
 Documentele emise de ofertant se vor prezenta în original.  
 Toate documentele prezentate în copie vor purta mențiunea „conform cu originalul” , vor fi stampilate și vor purta semnătura reprezentantului legal al ofertantului.  
 Documentele emise în alta limbă decât română trebuie să fie însoțite de traducerea autorizată în limba română.

5.1 Situația personală a candidatului / ofertantului	
5.1.1. Declarații privind eligibilitatea	Se vor prezenta: <b>Formular 1</b> -Declarație privind eligibilitatea; <b>Formular 2</b> -Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 181 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006;
Dacă există incertitudini referitoare la situația personală a unui operator economic, achizitorul poate solicita informații direct de la autoritățile competente. Ofertantul trebuie să respecte toate cele solicitate a fi declarate prin declarațiile de mai sus.	

5.2 Capacitatea de exercitare a activității profesionale (înregistrare) -	
Serviciile vor fi prestate de către un auditor financiar, cu drept de practicare a profesiei pe teritoriul României și recunoscut ca atare de către CAFR. Ofertantul trebuie să îndeplinească cerințele legale pentru a presta serviciile.	
Documente solicitate:	Operatorul economic ofertant trebuie să fie autorizat să presteze servicii de audit financiar. Trebuie să prezinte: <b>Pentru persoane juridice :</b> - Autorizație eliberată de Camera Auditorilor Financiari din Romania; - Carnet de auditor vizat pe anul 2011, cu mențiunea “ACTIV” pentru persoana desemnată cu drept de semnătură a raportului de verificare a cheltuielilor; - Certificat constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului din care să rezulte numele complet, sediul, persoanele autorizate / obiectul de activitate/faptul ca nu a intrat în faliment (emis cu maxim 30 de zile înaintea datei stabilite pentru deschiderea ofertelor). <b>3. Pentru persoane fizice :</b> - Certificat de atestare a calității de auditor financiar emis de Camera Auditorilor Financiari din România; - Carnet de auditor vizat pe anul 2011, cu mențiunea “ACTIV” ; - Certificat de înregistrare fiscală emis de ANAF;
Dacă există incertitudini referitoare la capacitatea de exercitare a activitatii profesionale a unui operator economic, autoritatea contractantă poate solicita informații direct de la autoritățile competente.	

5.3 Situația economico-financiară	
Nesolicitat <input checked="" type="checkbox"/>	

5.4 Capacitatea tehnică și profesională	
5.4.1. Experiența similară Solicitat <input checked="" type="checkbox"/>	<b>Formular 3</b> - Experiența în contracte similare, ca prestator de servicii de audit. Nivel specific minim necesar: Ofertantul trebuie să facă dovada că: 1. În ultimii 3 ani, a prestat servicii de auditare de cheltuieli a cel puțin 1 (un) proiect finanțat din fonduri europene, în valoare de 6.000.000 lei. 2. În ultimii 3 ani, a încheiat cel puțin 1 (un) contract în valoare de 40.000



	<p>de lei, având ca obiect servicii de auditare de cheltuieli aferente unui proiect finanțat din fonduri europene.</p> <p>Ofertantul va trebui să probeze îndeplinirea cerințelor prin prezentarea de documente relevante, incluzând scrisori de recomandare și/sau adevăruri, referințe sau echivalent (care să dovedească faptul că serviciile au fost prestate corespunzător).</p>
<p>5.4.2. Personalul Prestatorului implicat în proiect</p> <p>Solicitat <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p><b>1.</b> Declarație pe propria răspundere a auditorului financiar persoana fizică sau a auditorului financiar desemnat (în cazul persoanelor juridice) din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională al CAFR.</p> <p><b>2.</b> Ofertantul va desemna o persoană (auditor financiar) care va presta serviciile și cu drept de semnătură a raportului de verificare a cheltuielilor.</p> <p>Documente care trebuie prezentate: <b>Formularul 4</b></p>
<p>Dacă există incertitudini referitoare la capacitatea tehnică și profesională a unui operator economic, autoritatea achizitorului poate solicita informații direct de la autoritățile competente sau de la beneficiarii experienței invocate.</p>	

## 6. PREZENTAREA OFERTEI

*Notă: Fiecare document va fi semnat de reprezentantul legal al ofertantului. În cazul în care acestea sunt semnate de o altă persoană, aceasta va prezenta o împuternicire.*

6.1. Limba de redactare a ofertei	Limba română
6.2. Moneda în care este exprimat prețul contractului	Prețul oferat se va exprima în LEI.
6.3. Perioada minimă de valabilitate a ofertei	<p><b>30 zile de la data stabilită pentru deschiderea ofertelor.</b></p> <p>În situații excepționale, achizitorul poate solicita acordul ofertanților de extindere a perioadei de valabilitate a ofertei. Cererea și răspunsurile vor fi formulate în scris. Ofertantul poate refuza cererea, însă în cazul în care acceptă cererea de extindere a valabilității ofertei, nu își poate modifica oferta.</p>
6.4. Modul de întocmire și prezentare a ofertei	<p>Propunerea tehnică va fi întocmită în așa fel încât să asigure corespondența cu specificațiile tehnice prevăzute în prezenta documentație pentru ofertanți și va trebui să respecte totalitatea cerințelor caietului de sarcini.</p> <p>Propunerea financiară va fi exprimată în lei și va include prețul total fără TVA, valoarea TVA și prețul total cu TVA – conform <b>Formular nr. 5.</b></p>



	<p>Oferta va cuprinde un set de documente ORIGINAL și unul COPIE. Documentele originale se vor prezenta după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Documente de calificare - PLIC A;</li> <li>- Oferta tehnica - PLIC B;</li> <li>- Oferta financiara - PLIC C.</li> </ul> <p>Acestea trebuie sa fie transmise Achizitorului in 3 plicuri sigilate (PLIC A, PLIC B, PLIC C), introduse intr-un pachet sigilat.</p> <p>Paginile din fiecare plic trebuie sa fie numerotate si fiecare plic trebuie sa contina un OPIS al documentelor, inclusiv cu numarul paginii de referinta.</p> <p><b>În opisul</b> documentelor vor fi incluse <b>datele de contact</b> ale ofertantului, respectiv: <b>telefon, fax, e-mail, adresa de corespondenta. Aceste date vor fi folosite pentru eventuala contactare a ofertatului în procesul de evaluare.</b></p> <hr/> <p>Numarul de exemplare: 1 (un) ORIGINAL si 1 (una) COPIE. Copia ofertei va fi compusă din copii ale documentelor ofertei, organizate in acelasi mod ca si originalul ofertei. Pachetul conținând originalul ofertei și pachetul conținând copia, se vor introduce la rândul lor intr-un plic sigilat si stampilat, pe care se va menționa:</p> <p>a) „OFERTA PENTRU SERVICII <b>AUDIT FINANCIAR</b>”  b) „A NU SE DESCHIDE INAINTE DE DATA 11.07.2011, ora 14:00”.  c) La depunerea plicului ofertantii vor solicita inregistrarea datei si orei pe plicul mare exterior.</p> <hr/> <p>Plicurile trebuie sa fie marcate cu denumirea si adresa <u>ofertantului</u>, pentru a permite returnarea ofertei fara a fi deschisa, in cazul in care oferta respectiva este depusa dupa termenul limita.</p> <hr/> <p>Documentele ofertei vor fi tiparite/tehnoredactate si vor fi semnate si stampilate de catre reprezentanții legali ai ofertantului. Ofertantul va elabora oferta in conformitate cu prevederile din documentatia de atribuire. Oferta are caracter obligatoriu, din punctul de vedere al continutului, pe toata perioada de valabilitate stabilita de catre Achizitor.</p> <p>Oferta nu va contine randuri inserate, sublinieri, stersaturi sau cuvinte scrise peste scrisul initial.</p> <p>In cazul documentelor emise de institutii/organisme oficiale abilitate in acest sens, documentele respective trebuie sa fie semnate si parafate conform prevederilor legale.</p> <p>Neprezentarea propunerii tehnice si/sau financiare are ca efect descalificarea ofertantului.</p>
--	--



6.5. Depunerea ofertelor	Adresa achizitorului la care se depune oferta: <b>Asociația Medicală Română, Municipiul București, Str. Ionel Perlea Nr.10, sector 1.</b>
6.6. Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ofertantul are dreptul de a-și retrage oferta printr-o solicitare scrisă adresată achizitorului numai înainte de data și ora deschiderii ofertelor.</li> <li>2. Ofertantul poate modifica conținutul ofertei până la data și ora stabilită pentru depunerea ofertei, adresând pentru aceasta o cerere achizitorului de retragere a ofertei în vederea modificării.</li> <li>3. Riscurile transmiterii ofertei, inclusiv forța majoră, cad în sarcina ofertantului.</li> <li>4. Oferta depusă la o altă adresă decât cea stabilită sau oferta depusă după data și ora limită precizate mai sus este considerată întârziată și se returnează nedeschisă.</li> </ol>
6.7. Informații referitoare la termenele pentru prestarea serviciilor.	Serviciile de audit financiar vor fi prestate pe perioada de implementare a proiectului și timp de o luna după finalizarea acestuia
6.8. Modalități de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție și de soluționare a contestației	<p>1.1 Decizia de atribuire a contractului de achiziție va putea fi contestată în termen de maxim 3 zile de la data comunicării cu privire la aceasta, prin adresarea unei contestații scrise către achizitor, conținând ceea ce se contestă, temeiurile de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația, precum și documentele probatorii. Înaintarea unei contestații nu generează obligația achizitorului de a încheia și/sau pune în executare contractul.</p> <p>1.2 Contestația care nu respectă cerințele pct. 1.1 va fi respinsă ca tardivă (<i>dacă este depusă peste termen</i>) sau ca neîntemeiată (<i>în celelalte cazuri</i>).</p> <p>În cazul determinării nerespectării normelor legislative sau instrucțiunilor AMPOSDRU în vigoare, managerul de proiect va lua o decizie în acord cu normele legislative sau instrucțiunilor AMPOSDRU în vigoare.</p> <p>1.3 Achizitorul va decide cu privire la contestației (<i>decizia va putea fi luată fie de către persoane din comisia de evaluare, fie de către alte persoane</i>) în termen de maxim 2 zile lucrătoare de la primirea contestației.</p> <p>1.4 Împotriva deciziei achizitorului, se va putea formula contestație în maxim 5 zile de la primirea comunicării cu privire la respectiva decizie, la instanța de judecată competentă, cu condiția înștiințării cu privire la aceasta a achizitorului, în interiorul aceluiași termen.</p>
6.9. Clauzele contractuale obligatorii	Conform secțiunii a IV-a a documentației de atribuire. Prin înaintarea ofertei, ofertantul își însușește în mod automat aceste clauze.

Solicitările de clarificări pot fi transmise de operatorii economici interesați la nr. de fax 021.312.1357 sau la adresa de e-mail [financiar@asistenta-preventie.ro](mailto:financiar@asistenta-preventie.ro)

Răspunsurile la solicitările de clarificări vor fi afișate pe site-ul achizitorului, fără a divulga identitatea solicitantului, la secțiunea aferentă procedurii.



Termenele se calculează conform prevederilor aferente ale OUG 34/2006.  
La ședința de deschidere a ofertelor, fiecare ofertant poate fi reprezentat de câte o persoană, care va trebui să prezinte o împuternicire în acest sens.

## SECȚIUNEA A II-A

### CAIET DE SARCINI

#### Informații cu privire la proiect

Achizitorul beneficiază de o finanțare nerambursabilă, co-finanțată de Fondul social european, prin Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”, Axa prioritară 3 Domeniul major de intervenție 3.2.

Obiectul acestor finanțări îl constituie proiectul: „Formarea profesională în domeniul diabetului, al nutriției și al bolilor metabolice și promovarea utilizării noilor tehnologii pentru asistenții medicali în vederea eficientizării managementului activităților specifice”, finanțat prin contractul POSDRU/81/3.2/S/59775.

Proiectul se desfășoară în parteneriat. Achizitorul are 2 parteneri în cadrul proiectului dintre care unul este instituție publică, iar unul este societate comercială. Valoarea totală a proiectului cu privire la care se solicită serviciile este de 8.840.832,00 lei.

Durata contractului: de la data semnării contractului de servicii de către ambele părți până la o lună după finalizarea proiectului, respectiv 02/06/2013.

Auditorul va realiza următoarele servicii:

- Va desfășura auditarea cheltuielilor și va întocmi rapoarte de verificare a cheltuielilor în conformitate cu instrucțiunile transmise de AMPOSDRU, prezentate în anexa „Verificarea cheltuielilor” la prezenta documentație.
- Verificarea cheltuielilor va viza:
  - **Eligibilitatea costurilor directe.** Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare. Acesta verifică dacă aceste costuri: sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii; au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de





- implementare a actiunii; sunt inregistrate in conturile Beneficiarului si sunt identificabile, verificabile si dovedite cu originalele evidentelor suport.
- Auditorul va tine cont de prevederile Hotararii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate in cadrul operatiunilor finantate prin programele operationale, cu modificarile si completarile ulterioare, de Ordinul comun al ministrului muncii familiei și protecției sociale și a ministrului finanțelor publice nr.1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate si a listei cheltuielilor eligibile in cadrul operatiunilor finantate prin POSDRU, cu modificarile si completarile ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finantare, de instructiunile AMPOSDRU, precum si de alte dispozitii legale aplicabile.
  - **Acuratete si inregistrare.** Auditorul verifica daca cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost inregistrate corespunzator in sistemul contabil al Beneficiarului si in CRC si daca sunt sprijinite de evidente adecvate si documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvata si utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci cand este cazul.
  - **Clasificare.** Auditorul verifica daca cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost corecte pe categorii in CRC.
  - **Realitate (desfasurare/existenta).** Auditorul cauta in mod profesional sa obtina probe adecvate si suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate si – daca este cazul – si pentru existenta activelor. Auditorul verifica realitatea si oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzactie sau actiune prin examinarea dovezilor lucrarilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate intr-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicita rambursarea), la o calitate acceptabila si agreata si la preturi sau costuri rezonabile.
  - **Conformitatea cu regulile de achizitii publice.** Regulile de achizitie publica aplicabile tuturor contractelor de finantare sunt cele nationale. Auditorul financiar examineaza ce reguli de achizitii publice se aplica pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifica daca Beneficiarul este in conformitate cu astfel de reguli si daca cheltuielile in cauza sunt eligibile. Cand auditorul descopera aspecte de neconformitate cu regulile de achizitii publice, prezinta in RCF natura si impactul lor financiar in termeni de cheltuieli neeligibile. Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achizitii publice, auditorul va tine cont de ghidul pentru determinarea corectiilor financiare care trebuie facute cheltuielii cofinantate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achizitiei publice, anexat prezentelor ST.

**5.2. Rapoartele de audit** trebuie sa fie elaborate in conformitate cu formatul și normele furnizate de AMPOSDRU si prezentate in anexa „Verificarea cheltuielilor”.

**5.3. Termen de realizare:**

- rapoartele de verificare a cheltuielilor vor fi elaborate si predate in termen de 5 zile lucratoare de la primirea documentelor necesare intocmirii raportului de audit.

**5.4. Valoarea maxima a cheltuielilor ce vor fi verificate de catre auditor**

- valoarea totala a proiectului este de 8840832.00 lei;
- vor fi elaborate aprox. 9 rapoarte de verificare a cheltuielilor, cate 1 pentru fiecare cerere de rambursare.

**ANEXA**

**Verificarea cheltuielilor**



## **1. SPECIFICATII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANTARE NERAMBURSABILA IN CADRUL POS DRU**

ANEXA nr.1: INFORMATII DESPRE SUBIECTUL VERIFICARII CHELTUIELILOR  
ANEXA nr.2 : SCOPUL PRESTATIEI: PROCEDURI DE REALIZAT

## **2. RAPORTUL PRIVIND CONSTATARILE FACTUALE PENTRU VERIFICARILE CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANTARE NERAMBURSABILA IN CADRUL POS DRU**

**Punctul 1 trebuie completat de Beneficiar si agreeat de auditor**

**Punctul 2 trebuie furnizat de auditor**

## **3. GHID PENTRU DETERMINAREA CORECTIILOR FINANCIARE CARE TREBUIE FACUTE CHELTUIELII COFINANTATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZITIEI PUBLICE**

### **GLOSAR DE ABREVIERI**

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi urmatoarele prescurtari:

Specificatii Tehnice = ST

Fondul European de Dezvoltare Regionala = FEDR

Cerere de Rambursare a Cheltuielilor = CRC

Raportul privind Constatările Factuale = RCF

## **1. SPECIFICATII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE GRANT FINANTAT IN CADRUL POS DRU (ST)**

Prezentul document reprezinta ST pe care „Beneficiarul” <numele beneficiarului> consimte a ii incredinta „auditorului” <numele firmei de audit> activitatea de verificare a cheltuielilor si raportarea privind contractul de finantare („contract de finantare”) finantat in cadrul POS DRU <titlul si numarul contractului de grant>. In cazul in care “Autoritatea de Management/Organismul Intermediar” este mentionata in ST, aceasta se refera la Autoritatea de Management/Organismul Intermediar care a semnat contractul de finantare cu Beneficiarul si furnizeaza finantarea nerambursabila. Autoritatea de Management/Organismul Intermediar nu este parte a acestui angajament.

### **1.1 Responsabilitatile partilor cu privire la angajament**

“Beneficiarul” se refera la organizatia care primeste finantarea nerambursabila si care a semnat contractul de finantare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar.

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea CRC pentru actiunea finantata prin contractul de finantare si pentru asigurarea faptului ca acesta CRC poate fi reconciliata adecvat cu sistemul de contabilitate si inregistrare al Beneficiarului, cu inregistrarile de baza si conturile contabile.



- Beneficiarul accepta ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar si de partenerii sai daca este cazul, furnizand acces liber si total la personalul beneficiarului, la toate informatiile si inregistrările pe care auditorul le considera necesare in vederea emiterii raportului sau.

**„Auditorul”** este persoana fizica sau firma de audit autorizata potrivit legislatiei in vigoare de catre autoritatea competenta, respectiv Camera Auditorilor Financiari din Romania, sa desfasoare audit in conformitate cu reglementarile adoptate de aceasta.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate asa cum sunt specificate in aceste ST si pentru transmiterea catre Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.

- Auditorul este membru al CAFR care este la randul sau membru al Federatiei Internationale a Contabililor (IFAC).

## 1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este CRC <intermediara sau finala; se sterge daca nu este cazul> cu privire la contractul de finantare pentru perioada <de la zi luna an la zi luna an>. Informatiile, atat financiare cat si non-financiare, care sunt supuse verificării de catre auditor, reprezinta toate informatiile care fac posibila verificarea cheltuielilor pretinse de catre Beneficiar in CRC, respectiv daca acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte si eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST contine o prezentare generala a informatiilor cheie a contractului de finantare si a actiunilor in cauza.

## 1.3 Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie sa transmita Autoritatii de Management/Organismului Intermediar un RCF realizat de un auditor financiar independent in sprijinul platii solicitante de Beneficiar in conformitate cu articolul 7 al Conditiei Generale si Speciale ale contractului de finantare. Responsabilul cu ordonantarea cheltuielilor din cadrul AM solicita acest raport intrucat el realizeaza plata cheltuielilor solicitate de catre Beneficiar, conditionata in functie de acest raport al constatarilor factuale.

## 1.4 Tipul si obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finantare nerambursabila finantat in cadrul POS DRU. Obiectivul angajamentului este verificarea de catre auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre rambursare de catre Beneficiar in CRC pentru actiunea finantata in cadrul contractului de finantare, s-au efectuat („realitatea desfasurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) si eligibile, precum si transmiterea catre Beneficiar a raportului constatarilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

Eligibilitate inseamna ca fondurile furnizate in cadrul finantării nerambursabile au fost cheltuite in conformitate cu termenii si conditiile contractului de finantare.

Avand in vedere ca acest angajament nu reprezinta un angajament de asigurare, auditorul nu furnizeaza o opinie de audit si nu exprima o asigurare. Autoritatea de Management/ Organismului Intermediar obtine asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

## 1.5 Scopul activitatii

1.5.1 Auditorul va indeplini acest angajament atat in conformitate cu aceste ST, cat si:

- in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informatiile financiare emise de catre IFAC si adoptat de catre CAFR;
- in conformitate cu Codul etic emis de catre IFAC si adoptat de catre CAFR. Desi ISRS 4400 prevede ca independenta nu este o cerinta pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de



*Management/Organismul Intermediar solicita ca auditorul sa respecte de asemenea cerintele de independenta prevazute de Codul etc.*

#### **1.5.2 Termeni si conditii ale contractului de finantare**

*Auditorul verifica faptul ca finantarea nerambursabila acordata a fost cheltuita in conformitate cu termenii si conditiile contractului de finantare, asa cum se solicita la articolul 1 alin. 4 din Conditile Generale si Speciale ale contractului de finantare.*

#### **1.5.3 Planificare, proceduri, documentatie si probe**

*Auditorul financiar trebuie sa-si planifice activitatea astfel incat sa poata realiza o verificare eficienta a cheltuielilor. In acest scop, auditorul realizeaza procedurile specificate in Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activitatii – proceduri care trebuie realizate) si utilizeaza probele obtinute din aceste proceduri ca baza pentru raportul constatarilor factuale. Auditorul trebuie sa utilizeze documente care sunt importante in furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatarile Factice si probe care sa ateste ca lucrarea a fost realizata in conformitate cu ISRS 4400 si aceste ST.*

#### **1.6 Raportarea**

*RCF trebuie sa descrie scopul si procedurile agreeate ale acestui angajament in detalii suficiente astfel incat sa permita Beneficiarului si Autoritatii de Management/Organismului Intermediar sa inteleaga natura si masura procedurilor realizate de catre auditor. Utilizarea formatului de raportare atasat prezentelor ST este obligatorie.*

#### **1.7 Alti termeni**

*[Beneficiarul si auditorul pot folosi aceasta sectiune pentru a agreea alti termeni specifici precum taxele auditorului, cheltuieli neprevazute si prevederi privind raspunderea partilor]*



**ANEXA NR.1: INFORMATII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICARII CHELTUIELILOR**

**[Tabelul de mai jos trebuie completat de catre Beneficiar si atasat ca Anexa nr.1 la Specificatiile ST pentru a fi utilizat de auditor]**

<b>Informatii cu privire la subiectul verificarii cheltuielilor</b>	
Numarul de referinta si data contractului de finantare	<Referinta Autoritatii de Management/Organism Intermediar pentru contactul de finantare>
Titlul contractului de finantare	
Tara/Regiunea	
Beneficiarul	<Numele intreg si adresa Beneficiarului contractului de finantare>
Referinta Cererii de Propuneri de Proiecte	<Referinta Autoritatii de Management/Organismului Intermediar- Cererea de Propuneri de Proiecte>
Baza legala pentru contractul de finantare	<referinta aprobarii POS DRU>
Data de inceput a actiunii	
Data de sfarsit a actiunii	
Costul total al actiunii	<suma din art 3.1. al Conditiei Generale si Speciale ale contractului de finantare>
Suma maxima a finantarii nerambursabile	<suma din art 3.1. al Conditiei Generale si Speciale ale contractului de finantare>
Suma totala primita la zi de catre Beneficiar de la Autoritatea de Management	<Suma totala primita la zi.luna.an>
Suma totala a cererii de rambursare intermediara/ finala	<Furnizati suma totala ceruta pentru rambursare ca in Anexa nr.15 la Conditie Generale si Speciale din contractele de finantare (CRC)>
Autoritatea de Management/Organism Intermediar	<furnizati numele, pozitia/titlul, telefon si email-ul persoanei de contact a Autoritatii de Management/Organismului Intermediar>.
Auditor financiar	<Numele si adresa auditorului/ firma de audit/ numarul autorizatiei/ numarul certificatului din registrul auditorilor activi ai CAFR>



## **ANEXA NR.2: SCOPUL LUCRĂRII – PROCEDURI DE REALIZAT**

*Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. 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.*

*Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 "Probe de audit" și în special paragrafele care fac referire la "probe de audit adecvate și suficiente". Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare și ST pentru acest angajament nu sunt suficiente.*

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

- *Inregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestuia și toate conturile de salarii, 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, fise de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de imbarcare), 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 finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;*
- *Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;*
- *Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;*
- *Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fisele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariu net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza preturilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net.*

*Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.*

### **1. Înțelegerea suficienței a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare**

*Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste CRC, împreună cu toate anexele acestuia (Anexa 15 a contractului de finanțare).*

*Auditorul acordă o atenție deosebită Condițiilor Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexei 1 a contractului de finanțare, care conține descrierea acțiunii. În cazul neconformității cu aceste reguli,*



cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finantarea din POS DRU. Daca auditorul considera ca termenii si conditiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie sa ceara clarificari de la Beneficiar.

## **2 Proceduri pentru verificarea eligibilitatii cheltuielilor solicitate de Beneficiar in Raportul Financiar pentru actiune.**

### **2.1 Proceduri generale**

2.1.1 Auditorul verifica daca CRC este conforma cu conditiile contractului de finantare.

2.1.2 Auditorul verifica daca evidentele contabile ale Beneficiarului sunt in conformitate cu regulile pentru pastrarea inregistrarilor si cu regulile contabile din contractul de finantare. Scopul este de:

- a evalua daca o verificare eficienta si efectiva a cheltuielilor este fezabila; si
- a raporta exceptii importante si puncte slabe cu privire la contabilitate, pastrarea inregistrarilor, cerintele documentatiei, astfel incat Beneficiarul sa poata intreprinde masuri ulterioare pentru corectarea si imbunatatirea acestora pe perioada de implementare ramasa a actiunii.

2.1.3 Auditorul verifica daca informatiile din CRC se reconciliaza cu sistemul de contabilitate si inregistrările Beneficiarului (ex: balanta de verificare, inregistrari din conturile analitice si sintetice).

2.1.4 Auditorul verifica daca au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul si in conformitate cu legislatia nationala aplicabila.

### **2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul si revizuire analitica**

Auditorul realizeaza o revizuire analitica a rubricilor cheltuielilor din CRC si:

- verifica daca bugetul din CRC corespunde cu bugetul contractului de finantare (autenticitatea si autorizarea bugetului initial) si daca cheltuielile realizate au fost prevazute in bugetul contractului de finantare.
- verifica daca suma totala solicitata la plata de Beneficiar nu depaseste finantarea nerambursabila maxima prevazuta in articolul 3.1 din Conditii Generale si Specifice ale contractului de finantare, precum si sumele totale prevazute pe categorii de cheltuieli.
- verifica daca orice amendament la bugetul contractului de finantare este in conformitate cu conditiile pentru astfel de amendamente (inclusiv daca se aplica necesitatea unui addendum la contractul de finantare) asa cum se prevede in articolul 12 din Conditii Generale si Speciale ale Contractului de Finantare.

### **2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

#### **2.3.1 Categoriile si tipurile de cheltuieli**

Cheltuielile solicitate de Beneficiar in CRC sunt prezentate in urmatoarele categorii:

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participantii, 3. Alte costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidentiate distinct.

Categoriile de cheltuieli pot fi in principiu defalcate in tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleasi caracteristici sau caracteristici asemnatoare. Forma si natura probei suport (de ex o plata, un contract, o factura etc) si modul in care cheltuiala este inregistrata (adica registrul de intrari) variaza in functie de tipul si natura cheltuielilor si actiunilor sau tranzactiilor de baza. In toate cazurile tipurile de cheltuieli reflecta valoarea contabila (sau finanicara) a actiunilor sau tranzactiilor de baza, indiferent de tipul si natura actiunii sau tranzactiei in cauza.

#### **2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli**

Auditorul va verifica toate categoriile si tipurile de cheltuieli prezentate in CRC.



## 2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifica cheltuielile si prezinta in RCF toate exceptiile care rezulta din aceasta verificare. Exceptiile verificarii sunt toate abaterile de la reglementarile din aceste ST descoperite pe parcursul realizarii procedurilor prevazute in prezenta anexa. In toate cazurile auditorul evalueaza impactul financiar (estimat) al exceptiilor in termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: daca auditorul descopera o exceptie cu privire la regulile achizitiilor, atunci evalueaza in ce masura aceasta exceptie a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezinta toate exceptiile gasite, inclusiv pe acelea carora nu le poate masura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile si tipurile de tranzactii care genereaza cheltuielile declarate in CRC prin testarea criteriilor prevazute mai jos.

### 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifica eligibilitatea costurilor directe cu termenele si conditiile contractului de finantare, in special cu articolul 4 din Conditiiile Generale si Speciale.

Acesta verifica daca aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfasurarea actiunii. In acest sens, auditorul verifica daca cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost asumate pentru scopul propus al actiunii si daca au fost necesare pentru activitatile si obiectivele actiunii. Auditorul verifica mai departe daca costurile directe sunt cuprinse in bugetul contractului de grant si daca sunt in conformitate cu principiile managementului financiar riguros, in special cu privire la cost-eficienta si cea mai buna utilizare a banilor.

- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a actiunii.

- sunt inregistrate in conturile Beneficiarului si sunt identificabile, verificabile si dovedite cu originalele evidentelor suport.

Auditorul considera ca fiind costuri neeligibile asa cum sunt descrise in articolul 3 din Conditiiile Generale si Speciale. In acest sens, auditorul va tine cont de prevederile Hotararii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate in cadrul operatiunilor finantate prin programele operationale, cu modificarile si completarile ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS si MFP nr. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate si a listei cheltuielilor eligibile in cadrul operatiunilor finantate prin POSDRU, cu modificarile si completarile ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finantare, de instructiunile AMOSDRU, precum si de alte dispozitii legale aplicabile.

### 2.4.2 Acuratete si inregistrare

Auditorul verifica daca cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost inregistrate corespunzator in sistemul contabil al Beneficiarului si in CRC si daca sunt sprijinite de evidente adecvate si documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvata si utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci cand este cazul.

### 2.4.3 Clasificare

Auditorul verifica daca cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost corecte pe categorii in CRC.

### 2.4.4 Realitate (desfasurare/existenta)

Auditorul cauta in mod profesional sa obtina probe adecvate si suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate si – daca este cazul – si pentru existenta activelor. Auditorul verifica realitatea si oportunitatea





cheltuielilor pentru o tranzactie sau actiune prin examinarea dovezilor lucrarilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate intr-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicita rambursarea), la o calitate acceptabila si agreata si la preturi sau costuri rezonabile.

#### 2.4.5 Conformitatea cu regulile de achizitii publice

Regulile de achizitie publica aplicabile tuturor contractelor de finantare sunt cele nationale.

Auditorul financiar examineaza ce reguli de achizitii publice se aplica pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifica daca Beneficiarul este in conformitate cu astfel de reguli si daca cheltuielile in cauza sunt eligibile. Cand auditorul descopera aspecte de neconformitate cu regulile de achizitii publice, prezinta in RCF natura si impactul lor financiar in termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achizitii publice, auditorul va tine cont de ghidul pentru determinarea corectiilor financiare care trebuie facute cheltuielii cofinantate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achizitiei publice, anexat prezentelor ST.

#### 2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate in mod automat de catre AM/OI in baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar si verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite in Contractul de Finantare. Totusi, auditorul va verifica incadrarea acestor cheltuieli in procentele ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finantare.

### 2.5 Verificarea veniturilor actiunii

Atunci cand este cazul, auditorul verifica faptul ca veniturile generate de Beneficiar in contextul actiunii au fost alocate in mod adecvat actiunii care face subiectul contractului de finantare si au fost trecute corect in CRC. Avand in vedere ca acest angajament nu reprezinta un audit, auditorului nu i se cere sa evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifica daca veniturile au fost corect inregistrate in evidenta contabila a proiectului finantat prin POSDRU.

## 2. RAPORTUL PRIVIND CONSTATARILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT DE GRANT PENTRU ACTIUNI EXTERNE FINANTAT DE CATRE C.E.

**Sa fie printat cu antetul auditorului**

<Numele persoanei/persoanelor de contact>, <Pozitia>

<**Numele Beneficiarului**>

<Adresa>

<zi luna an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>

In conformitate cu contractul nostru datat <zi luna an> cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul” si Specificatiile Tehnice atasate (Anexa 1 a acestui Raport), va furnizam Raportul Constatarilor Factuale („Raportul”), referitor la CRC atasata pe care ne-ati furnizat-o pentru perioada <zi luna an – zi luna an> (Anexa 2 a Raportului). Ati solicitat realizarea anumitor proceduri in legatura cu contractul de finantare in cauza [titlul si numarul contractului], „contractul de finantare”. Raportul este alcatuit din aceasta scrisoare si detaliile Raportului prevazute in capitolele 1 si 2.



## **Obiectiv**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul contractului de finantare semnat intre dumneavoastra si „Autoritatea de Management/Organism Intermediar”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale caror rezultate vor folosi Autoritatii de Management/Organismului Intermediar pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar in CRC pentru actiunea finantata de contractul de finantare au fost efectuate („realitatea desfasurarii”), sunt exacte („exactitate”) si eligibile si transmiterea catre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitate inseamna ca finantarea nerambursabila furnizata a fost cheltuita in conformitate cu temenii si conditiile contractului de finantare.

## **Scopul lucrarii**

Angajamentul nostru s-a realizat in conformitate cu:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport si :
- Standardul International privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informatiile financiare emise de catre Federatia Internationala a Contabililor („IFAC”) si adoptat de catre CAFR
- Codul etic emis de catre IFAC

Desi ISRS 4400 prevede ca independenta nu este o cerinta pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicita ca auditorul sa respecte de asemenea cerintele de independenta prevazute de Codul;

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite in ST pentru acest angajament si am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri in capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de catre Autoritatea de Management si procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Autoritatea de Management/Organismul Intermediar in a evalua daca cheltuielile solicitate de Beneficiar in CRC atasata au fost realizate („realitatea desfasurarii”), sunt exacte („exactitate”) si eligibile.

Deoarece procedurile intreprinse de noi nu reprezinta un audit sau o revizuire realizata in conformitate cu Standardele internationale de audit sau Standardele internationale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimam nici o asigurare cu privire la CRC atasata.

Daca am fi intreprins proceduri aditionale sau daca am fi realizat un audit sau o revizuire a declaratiilor financiare ale Beneficiarului in conformitate cu Standardele internationale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atentiei noastre, care v-ar fi fost raportate.

## **Sursele informatiilor**

Raportul prevede informatiile furnizate de managementul Beneficiarului in legatura cu intrebarile specifice sau care au fost obtinute sau extrase din sistemele informatice si contabilitate ale Beneficiarului. <Suplimentar, am obtinut informatii verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.> [se sterge daca s-au primit numai informatii in scris]

## **Constatari factuale**



Cheltuielile totale care reprezinta subiectul acestei verificari se ridica la suma de <xxxxxx> lei. Suma mentionata anterior este egala cu suma totala a cheltuielilor raportate de beneficiar in CRC (Anexa 2), iar suma solicitata de Beneficiar spre rambursare, <dupa deducerea din suma totala a cotei de prefinantare> [se mentioneaza acolo unde este cazul] conform contractului de finantare se ridica la suma de <xxxxxx> lei, asa cum rezulta din CRC din <zi,luna, an >.

Auditorul trebuie sa verifice toate categoriile si tipurile de cheltuieli.

Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, am descoperit ca suma cheltuielilor de <xxxx> lei nu este eligibila.

Detaliile constatarilor noastre factuale inclusiv un tabel rezumat al cheltuielilor neeligibile sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

### **Utilizarea acestui Raport**

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit in obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidentiala a Beneficiarului si a Autoritatii de Management/Organism Intermediar si exclusiv pentru scopul transmiterii catre Autoritatea de Management/Organism Intermediar in conformitate cu cerintele prevazute in articolul 7 alin. (8) din Conditiiile Generale si Speciale ale contractului de finantare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea de Management/Organismul Intermediar pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor parti. Autoritatea de Management/Organism Intermediar poate face cunoscut acest Raport altor parti care au drepturi reglementate de a il accesa, in special Comisia Europeana, Oficiul European de Lupta Antifrauda si Curtea Europeana a Auditorilor.

Acest Raport se bazeaza doar pe CRC specificata mai sus si nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Beneficiarului.

Asteptam cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastra si va stam la dispozitie cu orice alte informatii suplimentare sau sprijin pe care il solicitati.

Cu consideratie,  
<zi luna an>  
<numele auditorului>

## **DETALIILE RAPORTULUI**

### **Capitolul 1 Informatii privind contractul de grant si actiunea**

[Capitolul 1 trebuie sa includa o descriere a actiunii in cauza si a contractului de grant, structura de implementare a Beneficiarului si informatii financiare/bugetare cheie.

Auditorul trebuie de asemenea sa prezinte aici tabelul cu "Informatii privind subiectul verificarii cheltuielilor" atasat de Beneficiar la ST. Informatiile din acest tabel trebuie verificate de auditor].

### **Capitolul 2 Proceduri realizate si constatari factuale**

Am realizat procedurile agreate in ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finantare in cauza <titlul si numarul actiunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constatariile factuale ale acestor proceduri sunt stabilite in categoriile de mai jos.

[Descrieti rezultatele procedurilor realizate. Folositi programe suport precum anexe la raport, daca este cazul].



[Inserati, daca este cazul: Detalii ale exceptiilor:..... ]

1 *Intelegerea eficienta a actiunii si a termenilor si conditiilor contractului de grant*

2 *Proceduri pentru verificarea eligibilitatii cheltuielilor solicitate de Beneficiar in Raportul Financiar al actiunii*

2.1 *Proceduri generale*

2.2 *Conformitatea cheltuielilor cu bugetul si revizuirea analitica*

2.3 *Selectarea cheltuielilor pentru verificare*

2.4 *Verificarea cheltuielilor*

2.4.1 *Eligibilitatea costurilor directe*

2.4.2 *Acuratete si inregistrare*

2.4.3 *Clasificare*

2.4.4 *Realitate (desfasurarea/existenta)*

2.4.5 *Conformitate cu regulile de achizitii publice*

2.4.6 *Costuri administrative (indirecte)*

2.5 *Verificarea veniturilor actiunii*

**Anexa 1 Specificatii Tehnice**

**Anexa 2 CRC furnizata de Beneficiar**

### **3. GHID PENTRU DETERMINAREA CORECTIILOR FINANCIARE CARE TREBUIE FACUTE CHELTUIELII COFINANTATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZITIEI PUBLICE**

*Acest document stabileste liniile directe pentru corectiile financiare care vor fi puse in practica in ceea ce priveste neregulile in aplicarea regulamentelor de achizitie publica ale Comunitatii pentru contracte cofinantate prin Fondurile Structurale si Fondul de Coeziune in perioada de programare 2000 – 2006 si 2007 – 2013.*

*In momentul in care serviciile Comisiei detecteaza astfel de nereguli in decursul auditului, acestea trebuie sa determine suma corectiei financiare aplicabile. Daca, atunci cand Comisia propune o corectie, Statele Membre nu sunt de acord sa faca aceasta corectie conform art. 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau cu art. 98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006, corectia este facuta prin decizia Comisiei conform art. 39, paragraful 3 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art.99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006. Aceste linii directe sunt menite sa ajute serviciile Comisiei sa mentina o abordare comuna privind aceste nereguli.*

*Autoritatile de control ale Statelor Membre pot, de asemenea, sa descopere nereguli de acelasi tip in timpul controlului pe care il efectueaza. In acest caz, acestora li se cere sa faca corectiile necesare conform art. 39, paragraful 1 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art.98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.*

*Autoritatilor competente din Statele Membre li se recomanda sa aplice aceleasi criterii si taxe cand corecteaza neregulile descoperite de catre propriile servicii in timpul verificarilor si auditurilor conform art. 4 si art. 10 din Reg. 438/2001 si art. 60b si 62 (1a, 1b) din Reg. 1082/2006 in afara de cazul in care acestea aplica standarde si mai stricte.*

*Cazurile descrise in tabelul din Anexa reprezinta tipuri de situatii cel mai frecvent intalnite. Acelorasi principii ar trebui sa se supuna si alte cazuri, neprezentate in tabel. Sumele si taxele tin cont de regulamentele relevante ale Comunitatii si de documentele indrumatoare in legatura cu corectiile financiare, in special de:*

*Directivele Comunitatii in legatura cu coordonarea procedurilor pentru atribuirea contractelor publice:*



92/50/CEE – contracte de servicii publice,  
 93/36/CEE – contracte publice de furnizare echipamente,  
 93/37/CEE – contracte de lucrari publice,  
 93/38/CEE – contracte publice in sectoarele de apa, energie, transport si comunicatii, 98/4/CE a Parlamentului European si a Consiliului din 16 februarie 1998 pentru imbunatatirea Directivei 93/38/CEE care coordoneaza procedurile de achizitie a entitatilor care opereaza in sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,  
 97/52/CE din 13 octombrie 1997 pentru imbunatatirea Directivei 92/36/CEE si 93/37/CEE,  
 92/13/CEE – remedieri in legatura cu procedurile de achizitie a entitatilor care activeaza in sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,

89/665/CEE – revizuirea procedurilor pentru atribuirea contractelor publice de furnizare echipamente si de lucrari,  
 2004/17/CEE – contracte publice in sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,  
 2004/18/CEE – contracte de lucrari publice, contracte publice de furnizare echipamente si contracte de servicii publice,  
 2005/51/CE – imbunatatirea Anexei XX a Directivei 2004/17/CE si a Anexei VIII a Directivei 2004/18/CEE,  
 Directiva Comisiei 2001/78/CE din 13 septembrie 2001 cu privire la utilizarea formelor standard in publicarea anuntului de contract public,

si

Regulamentul (CE) Nr. 1564/2005 care stabileste forme standard pentru publicarea anunturilor in cadrul legal al procedurilor de achizitie publica in conformitate cu Directiva 2004/17/CE si 2004/18/CE<sup>1</sup>,

Decizia 2005/15/CE cu privire la regulile detaliate pentru aplicarea procedurii prevazute in art. 30 al Directivei 2004/17/CE a Parlamentului European si Consiliului care coordoneaza procedurile de achizitie a entitatilor care opereaza in sectorul de apa, energie, transport si servicii postale (7.1.2005), regulile si principiile Tratatului, in ceea ce priveste in special libera circulatie a marfurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de stabilire (art. 43), libera furnizare a serviciilor (art.49), tratarea nediscriminatorie si egala, transparenta, proportionalitatea si recunoasterea reciproca.

Conform art. 12 al regulamentului (CE) Nr. 1260/1999, operatiunile finantate din Fonduri trebuie sa fie in conformitate cu prevederile Tratatului, cu instrumentele adoptate conform acestuia si cu politicile Comunitatii, inclusiv castigarea contractelor publice. Aceleasi obligatii au fost prevazute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 9, paragrafele 2 si 5 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.

Articolul 1(2) din Regulamentul Consiliului (CE, Euratom) Nr. 2988/95 din 18 decembrie 1995 cu privire la protejarea intereselor financiare ale Comunitatii Europene afirma: „Neregula<sup>1</sup> ar trebui sa insemne orice incalcare a unei prevederi a legii Comunitatii care rezulta dintr-o fapta sau o omisiune a unui operator economic, care are sau ar trebui sa aiba efectul prejudicierii bugetului general al Comunitatii sau al bugetelor administrate de ei., oricare dintre acestea prin reducerea sau pierderea venitului rezultat din resursele proprii colectate direct in numele Comunitatii sau dintr-un item nejustificat al cheltuielii.”

<sup>1</sup> Directiva nr. 2004/18/CE privind coordonarea procedurilor de atribuire a contractelor de lucrari, de furnizare si de servicii si Directiva nr. 2004/17/CE privind coordonarea procedurilor de achizitie aplicate de entitatile care opereaza in sectoarele apa, energie, transport si servicii postale au fost transpuse in legislatia nationala prin Ordonanta de urgenta nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv legislatia secundara subsecventa .



Articolul 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/99 prevede ca: „Statele Membre trebuie sa efectueze corectiile financiare cerute in legatura cu neregula individuala sau sistemica. Corectiile facute constau in anulara totala sau partiala a contributiei Comunitatii.” Aceleasi obligatii au fost prevazute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 98, paragraful 2, din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006. Conform art. 39, paragrafele 2 si 3, daca Statele Membre nu fac corectiile financiare necesare, Comisia poate decide sa efectueze ea insasi corectiile financiare cerute prin anulara totala sau partiala a contributiei din fondurile de asistenta financiara respective. Pentru a determina valoarea unei corectii, Comisia tine cont, in conformitate cu principiul proportionalitatii, de tipul neregulii sau schimbarea si extinderea si implicatiile financiare ale lipsurilor gasite in sistemele de management si control ale Statelor Membre. Aceleasi obligatii au fost prevazute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.

Conform art. 4 din Regulamentul (CE) Nr. 448/2001,

„1. Valoarea corectiilor financiare facute de catre Comisie conform art. 39(3) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 pentru nereguli individuale sau sistemice ar trebui evaluata oriunde este posibil si aplicabila pe baza dosarelor individuale si sa fie egala cu valoarea cheltuielii gresit solicitate din Fonduri, avand in vedere principiul proportionalitatii.”

2. Cand nu este posibil sau realizabil sa se cuantifice in mod precis suma cheltuielii aferente neregulii sau cand ar fi disproportionat sa se anuleze in intregime aceasta cheltuiala si Comisia, prin urmare, pune bazele corectiilor sale financiare prin extrapolare sau o rata exacta, ar trebui sa se procedeze in felul urmatoare:

- (a) in cazul extrapolarii, ar trebui sa se foloseasca un exemplu reprezentativ al tranzactiilor cu aceleasi caracteristici;
- (b) in cazul unei rate exacte, ar trebui sa se evalueze importanta incalcarii regulilor , a gradului si a implicatiilor financiare ale neregulii stabilite.”

Prevederi identice au fost adoptate pentru Fondul de Coeziune pentru perioada de programare 2000 – 2006 (vezi art. H (2) Anexa II din Regulamentul (CE) Nr. 1164/94 si Regulamentul (CE) Nr. 1386/2002 si art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006 pentru perioada de programare 2007 – 2013.

Linii directoare privind principiile si criteriile care vor fi aplicate de catre departamentele Comisiei in determinarea corectiilor financiare conform art. 39(3) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 au fost adoptate prin Decizia Comisiei C/2001/476.

Aceleasi principii au fost adoptate pentru Fondul de Coeziune prin Decizia Comisiei C/2002/2871.

Conform acestor principii,

„Scopul corectiilor financiare este de a indrepta o situatie, astfel incat 100% din costurile declarate pentru co-finantare din Fondurile Structurale sunt in conformitate cu regulamentele aplicabile la nivel national si al UE.”

„Valoarea corectiei financiare va fi evaluata oriunde este posibil pe baza dosarelor individuale si va fi egala cu suma cheltuielii pe nedrept achitata din Fonduri. Corectiile cuantificate specific pe fiecare operatie individuala implicata nu sunt intotdeauna posibile si practicabile sau poate fi disproportionat sa se anuleze intreaga cheltuiala in discutie. In asemenea cazuri, Comisia trebuie sa determine corectii pe baza extrapolarii sau a ratei exacte.”

In plus, conform liniilor directoare:



Cand corectia financiara „nu este cuantificabila deoarece este supusa mai multor variabile sau este neclara, ratele fixe trebuie aplicate.”

„Corectiile prin rata exacta sunt determinate in concordanta cu gravitatea fiecărei nerespectari si cu implicatiile financiare ale neregulii.”

Valorile si ratele corectiilor financiare stabilite in tabelul din Anexa sunt aplicate cazurilor individuale de nereguli datorate neconformarii cu regulile privind achizitia publica. Acolo unde neregulile sistemice sau repetate sunt descoperite in aplicarea regulilor de achizitie publica, corectiile financiare prin rata exacta sau extrapolare ( in sensul art. 4 din Regulamentul Nr. 448/2001 sau al art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006) pot fi facute tuturor operatiilor si/sau programelor afectate de nereguli.

Sumele si taxele corectiilor financiare stabilite in tabelul din Anexa pot fi ridicate acolo unde cereri de plata neconforme sunt prezentate Comisiei dupa data la care aceasta din urma a informat explicit Statele Membre, printr-o opinie intemeiata bazata pe art.226 al Tratatului, despre o incalcare a regulamentelor de achizitie publica.

#### 1. Contracte supuse directivelor de achizitie publica ale UE

Nr.	Nereguli		Corectie recomandata ( Nota Nr. 1)
1.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fara a se conforma cu cerintele privind publicitatea stabilite in Directivele de Achizitie Publica ale CE, cu exceptia cazurilor din punctul 2 de mai jos. Aceasta este o desconsiderare flagranta a uneia dintre conditiile pentru co-finantare ale Comunitatii.	100% din valoarea contractului implicat
2.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fara a se conforma cu cerintele privind publicitatea stabilite in Directivele de Achizitie Publica CE, dar i s-a facut publicitate intr-o oarecare masura, astfel incat sa permita operatorilor economici din alte State Membre sa aiba acces la acesta.	25% din valoarea contractului implicat
3.	Atribuirea contractelor fara competitie, in absenta unei urgente extreme cauzate de evenimente neprevazute sau de absenta unei circumstante neprevazute pentru lucrari complementare si servicii sau pentru furnizare echipamente.  (Nota Nr.2)	Contractul principal a fost atribuit in concordanta cu Directivele de Achizitie Publica ale CE, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu in scris), atribuite fara a se conforma cu prevederile Directivelor de Achizitie Publica, si anume cu acelea privind procedurile negociate fara publicare, din motive de urgenta extrema cauzate de evenimente neprevazute sau pentru atribuirea de servicii, lucrari sau echipamente suplimentare.	100% din valoarea contractului implicat.  In cazurile in care totalul contractelor suplimentare (formalizate sau nu in scris) atribuite fara a se conforma cu prevederile Directivelor de Achizitie Publica nu depasesc pragurile Directivelor si 50% din valoarea contractului original, corectiile pot fi reduse la la 25%.
4.	Lucrari sau servicii aditionale care	Contractul principal a fost castigat in concordanta cu prevederile Directivelor CE,	100% din valoarea care depaseste 50% din



	<p>depasesc limita stabilita de Directivale prevazute in circumstante neprevazute. (Nota Nr. 2)</p>	<p>dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare care depasesc valoarea contractului original cu mai mult de 50%.</p> <p>Lucrarile aditionale in sine nu constituie o lucrare separata in sensul art. 1(c) al Directivei 93/37 sau al art. 1(2) (a) si 2(b) din Directiva 2004/18 sau un serviciu separat in sensul art. 1(a) al Directivei 92/50 sau al art. 1(2) si 2(d) din Directiva 2004/18.</p> <p>In cazurile in care lucrarile sau serviciile aditionale depasesc pragurile Directivelor constituie o lucrare sau un serviciu separat, este necesar sa se tina cont de valoare agregata a tuturor lucrarilor sau serviciilor cu scopul aplicarii Directivelor de Achizitie Publica.</p> <p>Cand lucrarile sau serviciile aditionale constituie o lucrare sau serviciu separat si depasesc pragurile stabilite de catre Directive, se aplica punctul 1 mentionat mai sus.</p> <p>Cand lucrarile sau serviciile aditionale constituie o lucrare sau serviciu separat, dar nu depasesc pragurile stabilite de catre Directive, se aplica punctul 21 de mai jos.</p>	<p>valoarea contractului original.</p>
5.	<p>Nedeclararea tuturor criteriilor de selectie si de atribuire a contractelor in documentele sau notificările de licitatie.</p>	<p>Contractul a fost atribuit in conformitate cu regulile de publicitate ale Directivelor de Achizitie Publica, dar in documentele de licitatie sau in anuntul de licitatie nu au fost expuse toate criteriile de selectie si/sau criteriile de atribuire nu au fost suficient descrise.</p>	<p>25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, in functie de gravitate.</p>
6.	<p>Aplicarea unui criteriu ilegal de selectie a contractului</p>	<p>Contractul a fost atribuit aplicand criterii de selectie a contractului ilegale (de ex. folosirea unui criteriu de selectie pentru atribuirea contractului, neconformarea cu criteriile stabilite de autoritatea contractanta in anuntul de licitatie sau documentele de licitatie sau aplicarea criteriilor de atribuire a unui contract in mod incorect si/sau nediscriminatoriu).</p>	<p>25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate</p>
7.	<p>Selectare ilegala si/sau criterii de atribuire a contractului stabilite in procedura de licitatie.</p>	<p>In cazurile in care anumiti operatori au fost impiedicati/inlaturati de la licitatie din cauza restrictiilor nelegitime stabilite in anuntul de licitatie sau in documentele de licitatie (de ex. obligatia de a avea deja o institutie sau o reprezentanta in tara sau regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt</p>	<p>25% din valoarea contractului.</p> <p>(o corectie financiara in proportie de 100% a valorii contractului poate fi aplicata in cele mai grave</p>





		<i>prea specifice si favorizeaza un singur operator sau detinerea de experienta in regiune, etc.)</i>	<i>cazuri, unde exista o intentie deliberata de a exclude anumiti licitanti.)</i>
8.	<i>Determinarea insuficienta sau discriminatorie a obiectuluicontractului.</i>	<i>Descrierea in documentele de licitatie sau in anuntul de licitatie este discriminatorie sau insuficienta pentru ca licitantii sa determine obiectulcontractului sau pentru ca autoritatile contractante sa atribuie contractul.</i>	<i>25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.</i>
9.	<i>Negocierea in timpul procedurii de atribuire</i>	<i>Contractul a fost atribuit prin procedura deschisa sau restransa, dar autoritatile contractante au negociat cu licitantii in timpul procedurii de atribuire, cu exceptia discutiilor care doar intentionau sa clarifice sau sa completeze continutul ofertelor lor sau sa specifice obligatiile autoritatilor contractante.</i>	<i>25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.</i>
10	<i>Reducerea obiectivului contractului</i> <i>(Nota Nr. 2)</i>	<i>Contractul a fost atribuit in conformitate cu Directivele de Achizitie Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului acestuia fara a se face o reducere proportionala a valorii contractului.</i> <i>(Aceasta corectie se aplica chiar si in cazurile in care suma reducerii este folosita sa duca la finalizare alte lucrari).</i>	<i>Valoarea corespunzatoare reducerii obiectivul</i>  <i>Plus</i>  <i>25% din valoarea scopului final.</i>
11	<i>Reducerea obiectivul contractului</i> <i>(Nota Nr. 2)</i>	<i>Contractul a fost atribuit in conformitate cu Directivele de Achizitie Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului contractului cu o reducere proportionala a valorii contractului deja finalizat.</i>  <i>(Aceasta corectie se aplica chiar si in cazurile in care suma reducerii este folosita sa finalizeze contracte suplimentare neregulamentare.</i>	<i>25% din valoarea obiectivului final.</i>
12	<i>Aplicare incorecta a anumitor elemente auxiliare</i>	<i>Contractul a fost atribuit in conformitate cu prevederile Directivelor de Achizitie Publica, dar fara a se conforma cu anumite elemente auxiliare, precum publicarea anuntului de atribuire a contractului.</i>  <i>Nota: Daca acest tip de neregula este doar de natura formala fara un potential impact financiar, nu se va face nici o corectie.</i>	<i>2%, 5% sau 10% din valoarea contractului, in concordanta cu gravitatea neregulii si daca se repeta in timp</i>

**2. Contractele nesupuse sau supuse incomplet Directivelor de achizitie publica (contracte publice aflate sub pragurile pentru aplicarea directivelor comunitare si contracte publice pentru servicii listate in Anexa I B A Directivei 92/50/CEE, Anexa XVII B a Directivei 93/38/CEE, Anexa II B a Directivei 2004/18/CE si Anexa XVII B a Directivei 2004/17/CE.**

CEJ Curtea Europeana de Justitie a confirmat in cazurile sale ca regulile si principiile Tratatului CE se aplica deasemenea contractelor care nu corespund scopului Directivelor de Achizitie Publica.



Entitățile contractante din Statele Membre trebuie să se conformeze cu regulile și principiile Tratatului CE de fiecare dată când acestea încheie contracte publice care corespund scopului acestui Tratat. Aceste principii includ libera circulație a bunurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de organizare/stabilire (art. 43), libertatea de a furniza servicii (art. 49), tratamentul egal și nediscriminarea, transparența, proportionalitatea și recunoașterea reciprocă (Comunicarea interpretativă a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunității aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publică).

Principiile tratamentului egal și ale nediscriminării pe fondul naționalității implică o obligație de transparență care, în concordanță cu cazurile CEJ, „constă în asigurarea, în beneficiul oricărui potențial ofertant, a unei publicități suficiente pentru a permite ca piața serviciilor să fie deschisă competiției și imparțialitatea procedurilor să fie revizuită.” (Comunicarea interpretativă a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunității aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publică).

Lipsa conformării cu aceste reguli și principii reprezintă un risc pentru fondurile Comunității. Prin urmare, corecțiile financiare ar trebui aplicate neregulilor descoperite în contractele care nu se conformează sau se conformează parțial Directivelor Comunității. Ratele cu care trebuie aplicate depind de tipul de neregulă, după cum urmează:

Nr.	Neregulă		Corecție recomandată
21	Neconformarea cu cerința privind un grad adecvat de publicitate și transparență.  (Nota Nr. 3)	Contract atribuit fără o licitație competitivă, incluzând neconformarea cu principiul transparenței.	25% din valoarea contractului
22	Atribuirea contractelor fără competiție în absența unei urgențe extreme cauzate de evenimente neprevăzute sau de lucrări și servicii complementare cauzate de circumstanțe neprevăzute.  (Nota Nr. 2)	Contractul principal a fost atribuit după o competitivitate adecvată pe parcursul licitației, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu în scris) atribuite fără competiție adecvată, și anume în absența unei urgențe extreme cauzate de evenimente neprevăzute sau (pentru contractele de lucrări și servicii) în absența unor circumstanțe neprevăzute care să le justifice.	25% din valoarea contractului/contractelor atribuite fără competiție adecvată.
23	Aplicarea unei selecții ilegale și/sau a unor criterii de atribuire a contractului	Aplicarea unor criterii ilegale care împiedică anumți ofertanți să participe din cauza restricțiilor ilegale stabilite în procedura de licitație (de ex. obligația de a avea o instituție sau reprezentanță în țara/regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice și care favorizează un singur operator.)	10% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 5% în funcție de gravitate.



24	<i>Incalcarea principiului tratamentului egal</i>	<i>Contractele au fost atribuite in concordanta cu regulile privind publicitatea, dar procedura de atribuire incalca principiul de tratament egal al operatorilor (de ex. cand autoritatile contractante au facut o alegere arbitrara a candidatilor cu care ei au negociat sau ei ofera tratament preferential unuia dintre candidatii invitati la negociere).</i>	<i>10% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 5%, in functie de gravitate.</i>
----	---	---	--

*Nota Nr. 1. Suma corectiei financiare este calculata in concordanta cu suma declarata Comisiei in legatura cu contractul prejudiciat de neregula. Procentajul din scala corespunzatoare se aplica in functie de valoarea sumei cheltuielii declarate Comisiei pentru contractul in discutie. Exemplu practic: Valoarea cheltuielii declarate Comisiei pentru un contract de lucrari finalizat dupa aplicarea criteriilor neeligibile este de 100.000.000 €. Rata corectiei aplicabila este de 25%, in concordanta cu scala nr.6. Suma care trebuie dedusa/scazuta din situatia de cheltuieli a Comisiei este de 2.500.000 €. Corespunzator, co-finantarea Comunitatii este redusa in concordanta cu rata de cofinantare a masurii conform careia contractul in discutie a fost finantat.*

*Nota Nr. 2. In aplicarea acestor linii directoare pentru corectia financiara pentru neconformarea cu regulile legate de achizitia publica, un grad limitat de flexibilitate poate fi aplicat modificarilor de contract dupa atribuirea sa care prevede (1) ca autoritatea contractanta nu trebuie sa modifice economia generala a invitatiei la licitare sau termenii de referinta prin modificarea unui element esential al contractului atribuit, (2) modificarile, daca ele au fost incluse in invitatie de licitare sau in termenii de referinta, nu ar fi trebuit sa aiba nici un impact substantial asupra ofertelor primite. Elementele esentiale ale atribuirii contractului privesc in special valoarea contractului, natura lucrarilor, perioada de finalizare, termene de plata si materiale utilizate. Este intotdeauna necesar sa se faca o analiza pentru fiecare caz in parte.*

*Nota Nr. 3. Conceptul „grad suficient de publicitate” trebuie sa fie interpretat in lumina comunicatului interpretativ al Comisiei Nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunitatii aplicabile atribuirilor de contracte nesupus sau partial supus prevederilor Directivelor de Achizitie Publica, si in special:*

- a) Principiile tratamentului egal si nediscriminarii implica obligatia de transparenta care consta in asigurarea, in beneficiul oricarui potential ofertant, a unui grad de publicitate suficient astfel incat sa permita contractului sa fie supus competitiei. Obligatia de transparenta cere ca o intreprindere localizata in alt Stat Membru sa poata avea acces la informatii adecvate in legatura cu contractul inainte ca acesta sa fie atribuit, astfel incat, daca este de dorit, acesta sa isi poata manifesta interesul pentru obtinerea contractului.*
- b) Pentru cazurile individuale unde, din cauza unor circumstante particulare, precum interesul economic scazut, atribuirea unui contract nu este de interes pentru operatorii economici localizati in alte State Membre. Intr-un asemenea caz, efectele asupra libertatilor fundamentale trebuie privite ca prea nesigure si indirecte pentru a autoriza aplicarea standardelor derivate din legea primara a Comunitatii si prin urmare nu exista motive pentru aplicarea corectiilor financiare.*

*Este responsabilitatea entitatilor contractante individuale sa decida daca atribuirea unui contract destinat poate, potential vorbind, sa fie de interes pentru operatorii economici localizati in alte State Membre. Din punctul de vedere al Comisiei, aceasta decizie trebuie sa se bazeze pe o evaluare a circumstantelor individuale ale cazului, precum continutul contractului, valoarea sa estimata, caracteristicile sectorului specificat (marimea si structura pietei, practici comerciale, etc.) si locatia geografica a locului de desfasurare.*



### SECȚIUNEA III FORMULARE

#### Formular 1

#### DECLARAȚIE PRIVIND ELIGIBILITATEA

Subsemnatul \_\_\_\_\_, reprezentant împuternicit al

\_\_\_\_\_  
*(denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic)*

declar pe propria răspundere, sub sancțiunea excluderii din procedură și a sancțiunilor aplicate faptei de fals în acte publice, că nu ne aflăm în situația prevăzută la art. 180 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, respectiv în ultimii 5 ani nu am fost condamnat prin hotărâre definitivă a unei instanțe judecătorești pentru participarea la activități ale unei organizații criminale, pentru corupție, fraudă și/ sau spălare de bani.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că achizitorul are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor orice documente doveditoare de care dispun.

*Subsemnatul declar că ofertantul/ asociat/subcontractantul pe care îl reprezintă nu are drept membri în cadrul consiliului de administrație sau al organelor de conducere ori de supervizare și/sau nu are ca acționari ori asociați persoane care sunt soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv sau care se află în relații comerciale, astfel cum sunt acestea prevăzute la art. 69 lit. a) al OUG 34/2006, cu persoane ce dețin funcții de decizie în cadrul achizitorului.*

*De asemenea, subsemnatul declar că operatorul economic pe care îl reprezintă nu se află în nici o situație care să genereze un conflict de interese, conform legii române ori a legislației europene incidente cum ar fi situații care influențează sau sunt de natură să influențeze capacitatea sa precum și a angajaților sau sub-contractorilor săi de a furniza o opinie profesională obiectivă și imparțială, de a-și respecta obligațiile asumate față de achizitor, sau care conduce sau poate conduce la distorsionarea concurenței în cadrul procedurii de atribuire.*

Data completării .....

Operator economic,

\_\_\_\_\_  
*(semnatura autorizată)*

#### Formular 2



## DECLARAȚIE

privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 181

Subsemnatul(a) \_\_\_\_\_, reprezentant împuternicit al \_\_\_\_\_ [se insereaza numele ofertantului], în calitate de ofertant la procedura pentru atribuirea contractului de prestari servicii de servicii de auditare financiara a proiectului **"Formarea profesionala in domeniul diabetului, al nutritiei si al bolilor metabolice si promovarea utilizarii noilor tehnologii pentru asistentii medicali in vederea eficientizarii managementului activitatilor specifice"**, la data de ..... [se inserează data], organizată de către **Asociatia Medicala Romana**, declar pe proprie răspundere că operatorul economic pe care îl reprezint:

- a) nu a intrat în faliment ca urmare a unei hotărâri pronunțate de judecătorul-sindic;
- b) și-a îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către bugetele componente ale bugetului general consolidat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare în România sau în țara în care este stabilit până la data solicitată.....
- c) în ultimii 2 ani ..... [se insereaza dupa caz daca si-a indeplinit sau nu] in mod defectuos obligațiile contractuale, din motive imputabile ofertantului in cauza, fapt care a produs sau este de natura sa producă grave prejudicii beneficiarilor;
- d) nu a fost condamnat, în ultimii trei ani, prin hotărârea definitivă a unei instanțe judecătorești, pentru o faptă care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greșeli în materie profesională.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că achizitorul are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor orice documente doveditoare de care dispunem.

Înțeleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.  
Data .....

Operator economic,

(semnătura autorizată)

### Formular 3

## DECLARAȚIE

PRIVIND PRINCIPALELE PRESTARI DE SERVICII SIMILARE ÎN ULTIMII 3 ANI

Subsemnatul \_\_\_\_\_ [numele în clar al persoanei autorizate], reprezentant/împuternicit al \_\_\_\_\_ [denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic] declar pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, ca datele prezentate în tabelul anexat sunt reale.

Subsemnatul, \_\_\_\_\_, declar ca informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, situațiilor și documentelor care însoțesc oferta, orice informații suplimentare în scopul verificării datelor din prezenta declarație.

Subsemnatul autorizez prin prezenta orice instituție, societate comercială, bancă, alte persoane juridice să furnizeze informații reprezentanților autorizați ai \_\_\_\_\_ [denumirea si adresa autoritații contractante] cu privire la orice aspect tehnic si financiar in legătură cu activitatea noastră.



Prezenta declarație este valabilă până la data de \_\_\_\_\_ [se precizează data expirării perioadei de valabilitate a ofertei]

Data .....

Operator economic,  
(numele reprezentantului legal, in clar)

(semnătura autorizată)

Anexă a formularului 4

Nr. Crt.	Obiectul contractului/f inanțare europeană sau nu	Denumirea/numele beneficiarului /clientului Adresa	Calitatea prestatorului*)	Valoare proiectului de auditat	Procent îndeplinit de prestator %	Cereri de ramburs are auditate	Perioada de derulare**)
0	1	3	4	5	6	7	8
1							
2							
.....							



--	--	--	--	--	--	--	--

Operator economic,  
(numele reprezentantului legal, in clar)

(semnătura autorizată)

- \*) Se precizează calitatea în care a participat la îndeplinirea contractului care poate fi de: contractant unic sau contractant conducător (lider de asociație); contractant asociat, subcontractant.  
\*\*) Se va preciza perioada de începere și de finalizare a prestării.

**Formular nr. 4**

**PERSOANA CU DREPT DE SEMNĂTURĂ a RAPORTULUI DE VERIFICARE A CHELTUIELILOR**

Subsemnatul, (nume și prenume) reprezentant împuternicit al (denumirea/numele și sediul/adresa ofertantului ) declar că datele prezentate mai jos sunt reale și că acestea cuprind persoana cu drept de semnătură a raportului de verificare a cheltuielilor și (dacă este cazul) celelalte persoane care vor face parte din echipa de audit.

Persoana desemnată să presteze serviciile și să semneze raportul de verificare a cheltuielilor este ..... (nume și prenume), având nr. carnet de auditor: .....



Nume: .....

(persoana sau persoanele autorizate in semnarea din partea ofertantului)

Semnatura si ștampila:.....

Data: .....

**Formular 5**

**FORMULAR DE OFERTA**

Către .....

*(denumirea achizitorului și adresa completă)*

Stimate doamne /stimați domni,

1. Examinând documentația de atribuire, subsemnații  
 \_\_\_\_\_, reprezentanți ai ofertantului \_\_\_\_\_, ne





oferim ca, in conformitate cu prevederile si cerințele cuprinse in documentația mai sus menționată, să prestăm \_\_\_\_\_ (*denumirea serviciilor*) \_\_\_\_\_, **pentru :**

- **suma totală de** \_\_\_\_\_ (*suma in litere si in cifre*) \_\_\_\_\_ lei, la care se adaugă taxa pe valoarea adăugată în valoare de \_\_\_\_\_ (*suma in litere si in cifre*) \_\_\_\_\_ lei.

2. Ne angajam ca, în cazul în care oferta noastră este stabilita câștigătoare, să prestăm serviciile la intervalele de timp solicitate de achizitor.

3. Ne angajam să menținem aceasta oferta valabila pentru o durata de \_\_\_\_\_ (*durata in litere si cifre*) \_\_\_\_\_ zile, respectiv pana la data de \_\_\_\_\_ (*ziua/luna/anul*) \_\_\_\_\_, si ea va rămâne obligatorie pentru noi si poate fi acceptata oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

4. Pana la încheierea si semnarea contractului de achiziție publica aceasta oferta, împreuna cu comunicarea transmisa de dumneavoastră, prin care oferta noastră este stabilita câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

5. Alături de oferta de baza:

depunem oferta alternativa, ale cărei detalii sunt prezentate într-un formular de oferta separat, marcat în mod clar "alternativa";

nu depunem oferta alternativa.

(*se bifează opțiunea corespunzătoare*)

6. Am înțeles si consimțim ca, în cazul în care oferta noastră este stabilita ca fiind câștigătoare, sa constituim garanția de buna execuție în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.

7. Înțelegem că nu sunteți obligați sa acceptați oferta cu cel mai scăzut preț sau orice alta oferta pe care o puteți primi.

Data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

(*semnatura*) \_\_\_\_\_, în calitate de \_\_\_\_\_, legal autorizat sa semnez oferta pentru si în numele \_\_\_\_\_ (*denumirea/numele ofertantului*)

## SECȚIUNEA A IV-A

### CLAUZE OBLIGATORII ALE CONTRACTULUI

1. Persoana desemnata pentru prestarea serviciilor și cu drept de semnare a raportului de verificare a cheltuielilor nu va putea fi înlocuita decât cu acordul prealabil achizitorului.
2. Clauzele contractuale obligatorii vor include specificatiile tehnice privind modul de realizare a verificării cheltuielilor si privind modalitatea de elaborare a rapoartelor de audit.
3. Contractul de servicii de audit financiar se va rezilia unilateral de catre Achizitor în cazul în care pe toata durata prestării serviciilor auditorului financiar independent i s-a retras aceasta calitate de catre CAFR.



4. Durata contractului se va putea prelunge unilateral de către achizitor, în situația în care intervine necesitatea prestării serviciilor pentru o durată mai mare decât aceea pentru care s-a încheiat contractul.
5. Plățile către auditor se vor realiza după predarea de către acesta a fiecărui raport privind constatările factuale. Fiecare raport va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.
6. Auditorul financiar va ține seama de orice modificare a contractului de finanțare și de instrucțiunile ce vor fi emise de către AMPOSDRU cu privire la implementarea proiectului.
7. PRESTATORUL este obligat să pună la dispoziția AMPOSDRU și OIPOSDRU delegat, Autorității de Certificare și Plată, Autorității de Audit, Departamentului de Luptă Anti Fraudă, Comisiei Europene, Curții Europene de Conturi și/sau oricărui alt organism abilitat să verifice modul de utilizare a finanțării nerambursabile ce reprezintă sursa de finanțare a acestui contract, la cerere și în termen, documentele (inclusiv contabile) și/sau informațiile solicitate în legătură cu activitățile și plățile derulate în legătură cu acest contract. De asemenea, PRESTATORUL, în vederea efectuării de verificări, este obligat să acorde acces organismelor menționate mai sus acces la locurile și spațiile necesare, inclusiv la sistemele informatice și să pună la dispoziție documentele solicitate atât pe suport de hârtie cât și electronic și să asigure toate condițiile pentru efectuarea verificărilor la fața locului. Documentele trebuie să fie ușor accesibile și arhivate, iar PRESTATORUL este obligat să informeze organismele menționate despre locația acestora în termen de trei zile de la transmiterea solicitării acestora. Astfel de verificări pot fi efectuate oricând pe o perioadă până la data de 31.12.2021, cu posibilitatea prelungirii acestui termen până la închiderea oficială a POSDRU.
8. Modificările contractului pot fi făcute doar prin act adițional, semnat de ambele părți, în perioada de execuție a contractului.