



UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE
AMPOSDRUFondul Social European
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIAR
REGIONAL PENTRU POS DRU
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOVDOCUMENTATIA PENTRU OFERTANTI PENTRU
ACHIZITIA DE SERVICII DE AUDITARE FINANCIARA

Achizitor:	Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG
Titlul proiectului POSCCE :	Materiale nanocompozite avansate pentru remedieri in vederea cresterii durabilitatii motoarelor electrice utilizate in producerea energiei – MACELGEN
Cod SMIS-CSNR proiect POSCCE:	12550
Calitatea achizitorului in cadrul proiectului	Beneficiar

1. INFORMATII GENERALE

1.1.Achizitor:

Denumire: Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG
Adresa: Bucuresti, B-dul Energeticienilor nr. 8, sectorul 3, cod postal 032092, Romania
Informatii privind derularea achizitiei se pot obtine la telefon: 021 3464736 sau prin fax: 021 3465310
Adresa de internet: www.icemenerg.ro

1.2. a) Termen limita de depunere a ofertelor (data si ora): 26.03.2012, ora 11.00.

b) Adresa unde se primesc ofertele: B-dul Energeticienilor nr. 8, sector 3, cod postal 032092, Bucuresti

2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZITIE

2.1. Descriere

2.1.1. Denumirea contractului de achiziție Contract de achiziție de servicii de auditare financiara in cadrul proiectului „ Materiale nanocompozite avansate pentru remedieri in vederea cresterii durabilitatii motoarelor electrice utilizate in producerea energiei – MACELGEN ”, contract nr. 120/02.06.2010, cofinantat din Fondul European de Dezvoltare Regionala prin Programul Operational Sectorial „Cresterea Competitivitatii Economice”, Axa prioritară 2: Competitivitate prin Cercetare, Dezvoltare Tehnologică și Inovare, Operațiunea 2.1.2 : Proiecte CD de înalt nivel științific la care vor participa specialiști din străinătate		
2.1.2. Descriere serviciilor ce vor fi achizitionate: Contractul de Servicii de auditare financiara se va executa in conformitate cu prevederile legislative nationale si respectiv europene referitoare la fondurile structurale, in conformitate cu prevederile contractului de finantare.		
2.1.3. Denumire contract si locatia lucrarii, locul de livrare sau prestare		
(a) Lucrari ☐	(b) Produse ☐	(c) Servicii ☒

Executie ☐	Cumparare ☐	Categoria serviciului : 2A ☒
Proiectare si executie ☐	Leasing ☐	2B
Realizare prin orice mijloace corespunzatoare cerintelor specificate de achizitor ☐	Inchiriere ☐	
	Cumparare in rate ☐	
Principala locatie a lucrarii _____	Principalul loc de livrare: _____	Principalul loc de prestare: Bucuresti, B-dul Energeticienilor nr. 8, sectorul 3, Romania Cod CPV: 79212100-4

3. INFORMATII DETALIASTE SI COMPLETE CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CASTIGATOARE

Pretul cel mai scazut	☒
Oferta cea mai avantajoasa din punct de vedere economic	☐

Se declara castigatoare oferta care are cel mai scazut pret.

4. CRITERII DE CALIFICARE SI SELECTIE

4.1. Criterii de calificare	Se solicita: a) Declaratie privind eligibilitatea, conform <i>Formularului nr. 1</i> anexat. b) Declaratie privind neincadrarea in prevederile art.181 din OUG 34/2006 conform, <i>Formularului nr. 2</i> anexat. c) Certificat de Inregistrare fiscala eliberat de Oficiul Registrului Comertului, fotocopie certificata pentru conformitate cu semnatura si stampila d) Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar emis de Camera Auditorilor Financiari din Romania – fotocopie certificata pentru conformitate cu semnatura si stampila e) Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, vizat cu mentiunea „ACTIV” pentru anul 2012 – fotocopie certificata pentru conformitate cu semnatura si stampila f) Declaratie pe propria raspundere a Auditorul din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de Monitorizare si Competenta al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) g) Declaratie din care sa rezulte ca a efectuat auditare pentru minim 2 proiecte cu finantare nerabursabila, conform <i>Formularului nr. 3</i> anexat
------------------------------------	--

Criteriile de calificare si selectie solicitate sunt obligatorii si eliminatorii, neindeplinirea cumulativa a acestora conducand la eliminarea ofertei respective si necalificarea ofertantului.

5. PREZENTAREA OFERTEI

5.1. Limba de redactare a ofertei	limba romana
5.2. Perioada minima de valabilitate a ofertei	60 de zile
5.3. Moneda in care este exprimat pretul contractului	LEI Bugetul maxim disponibil pentru achiziționarea serviciilor menționate este de 5000 lei fara TVA .
5.4. Modul de prezentare a propunerii tehnice	Completarea formularului „Propunerea tehnica” (va cuprinde descrierea tehnica detaliata a serviciilor oferate, precum si alte informatii considerate semnificative, in vederea verificarii corespondentei propunerii tehnice cu specificatiile tehnice prevazute in caietul de sarcini). Cerintele impuse in caietul de sarcini sunt cerinte minime.

5.5. Modul de prezentare a propunerii financiare	Oferta financiara - <i>Formularul nr. 4 anexat</i> , reprezinta elementul principal al propunerii financiare si care cuprinde pretul total al produselor descrise in Propunerea tehnica in conformitate cu Caietul de sarcini. Pretul va fi ferm pe toata durata contractului. Pretul va include toate cheltuielile ocazionate de prestarea serviciilor.
5.6 Posibilitatea retragerii sau modificarii ofertei	a) Modificarea si retragerea ofertei: a.1. Orice ofertant are dreptul de a-si modifica sau de a-si retrage oferta numai inainte de data limita stabilita pentru depunerea ofertei si numai printr-o solicitare scrisa in acest sens. a.2. Ofertantul nu are dreptul de a-si retrage sau de a-si modifica oferta dupa expirarea datei limita stabilite pentru depunerea ofertelor, sub sanctiunea excluderii acestuia de la procedura pentru atribuirea contractului de achizitie publica b) Oferte intarziate: oferta care este depusa/transmisa la o alta adresa a beneficiarului decat cea stabilita in anuntul sau in invitatia de participare, ori care este primita dupa expirarea datei limita pentru depunere; se returneaza nedeschisa.
5.7. Modalitati de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achizitie si de solutionare a contestatiei.	La tribunal in 5 zile de la data comunicarii rezultatului aferent procedurii.
5.8. Modul de prezentare a ofertei	Adresa la care se depune oferta: Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG, Bd. Energeticienilor nr. 8, sector 3, cod postal 032092, Bucuresti Data si ora limita de depunere a ofertelor: 26.03.2012, ora 11.00 Data si ora deschiderii ofertelor: 26.03.2012, ora 12.00 Numarul de exemplare: un original si o copie Nu se depun oferte alternative. Modul de prezentare: Documentele de calificare, propunerea tehnica si propunerea financiara se vor prezenta in cate un plic separat - Ofertantul va introduce oferta original si oferta copie fiecare in cate un plic pe care se va nota „original,, respectiv „copie,, - Plicurile care contin originalul si copia ofertei, se vor sigila si se vor introduce intr-un nou plic, inchis corespunzator si netransparent, care va purta scris pe el: Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG, Bd. Energeticienilor nr. 8, sector 3, cod postal 032092, Bucuresti A NU SE DESCHIDE INAINTE DE DATA DE: 26.03.2012, ora 12.00 Oferta pentru achizitie de Servicii de auditare financiara proiect „ Materiale nanocompozite avansate pentru remedieri in vederea cresterii durabilitatii motoarelor electrice utilizate in producerea energiei – MACELGEN” Contract 120/02.06.2010 - Nu se accepta oferte alternative. Neprezentarea propunerii tehnice si / sau financiare are ca efect descalificarea ofertantului.
5.9. Deschiderea ofertelor	26.03.2012, ora 12.00, la sediul Filialei Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG, Bd. Energeticienilor nr. 8, sector 3, Bucuresti

CAIET DE SARCINI
ACHIZITIE SERVICII DE AUDITARE FINANCIARA
COD CPV: 79212100-4

Prevederile caietului de sarcini fac parte integranta din documentatia de atribuire si constituie ansamblul cerintelor pe baza carora se elaboreaza, de fiecare ofertant, oferta tehnica.

Specificatiile tehnice prevazute in prezentul caiet de sarcini sunt considerate ca fiind minimale, orice oferta tehnica care nu este in conformitate cu specificatiile tehnice, va fi considerata necorespunzatoare.

1. Beneficiar

Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG, Cod de inregistrare fiscala 16397293, Nr.de inregistrare la registrul Comertului J 40/7306/06.05.2004 cu sediul in Bucuresti, B-dul Energeticienilor, nr. 8, cod postal 032092, Tel.021 3462769, Fax 021 3465310, reprezentata prin OLTEANU Gheorghe in functia de Director General.

2. Obiectul caietului de sarcini

Achizitionarea serviciilor de auditare financiara aferente proiectului **“Materiale nanocompozite avansate pentru remedieri in vederea cresterii durabilitatii motoarelor electrice utilizate in producerea energiei – MACELGEN”**, ce face obiectul contractului 120/02.06.2010 semnat cu Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică (*institutiya*) în calitate de Organism Intermediar (OI), în numele și pentru Ministerul Economiei (ME) în calitate de Autoritate de Management (AM) pentru Programul Operațional „Creșterea Competitivității Economice”(POS CCE)”.

Specificatii Tehnice

3. Responsabilitatile partilor cu privire la angajament

„**Beneficiarul**” este organizatia care primeste finantarea nerambursabila si care a semnat contractul de finantare cu Organismul Intermediar. In acest caz beneficiarul este **Filiala Institutul de Cercetari si Modernizari Energetice – ICEMENERG**.

Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea documentelor privind cheltuielile pe proiect prin contractul de finantare si pentru asigurarea faptului ca acestea pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate si inregistrare al Beneficiarului, cu inregistrarile de baza si conturile contabile.

„**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 specificatii tehnice 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).

4. Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este realizarea unui raport de audit final constand in auditarea proiectului POS CCE, ID 629, cod SMIS 12550, contract de finantare nr. 120/02.06.2010, cu privire la plata finala. Informatiile, atat financiare cat si non-financiare, care sunt supuse verificarii de catre auditor, reprezinta toate informatiile care fac posibila verificarea cheltuielilor pretinse de catre Beneficiar, respectiv daca acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte si eligibile. **Anexa nr.1** a acestor specificatii tehnice contine o prezentare generala a informatiilor cheie a contractului de finantare si a actiunilor in cauza.

5. Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie sa transmita Organismului Intermediar un raport privind constatările factuale, realizat de un auditor financiar independent in sprijinul platii solicitate de Beneficiar in conformitate cu articolul 6, alin. 14 din Contractul de finantare. Responsabilul cu ordonantarea cheltuielilor din cadrul Organismului Intermediar solicita acest raport intrucat el realizeaza plata cheltuielilor solicitate de catre Beneficiar, conditionata in functie de acest raport al constatarilor factuale.

6. Tipul si obiectivul angajamentului

Auditorul va executa proceduri specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finantare nerambursabila finantat in cadrul POS CCE. Obiectivul angajamentului este verificarea de catre auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre rambursare de catre Beneficiar a cheltuielilor pentru actiunea finantata in cadrul contractului de finantare, s-au efectuat („realitatea desfasurarii”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitatea”) si eligibile, precum si transmiterea catre Beneficiar a raportului constatarilor factuale cu privire la procedurile agreate executate.

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

7. Scopul activitatii

7.1. Auditorul va indeplini acest angajament atat in conformitate cu aceste specificatii tehnice, cat si:

- in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informatiile financiare*, emis 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 agreate, Organismul Intermediar solicita ca auditorul sa respecte de asemenea cerintele de independenta prevazute de Codul etic.

7.2. 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, prevazute la articolul 1 alin. 2.

7.3. 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 specificatii tehnice (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 Constatările Factice si probe care sa ateste ca lucrarea a fost realizata in conformitate cu ISRS 4400 si aceste ST.

8. Raportarea

Raportul privind constatările factuale trebuie sa descrie scopul si procedurile agreate ale acestui angajament in detalii suficiente astfel incat sa permita Beneficiarului si Organismului Intermediar sa inteleaga natura si masura procedurilor realizate de catre auditor. Utilizarea formatului de raportare atasat prezentelor specificatii tehnice este obligatorie.

9. Scopul contractului si rezultate asteptate

9.1 Obiectiv general

Contractul urmareste verificarea cheltuielilor solicitate de catre Beneficiar in cadrul contractului de finantare nerambursabila, respectiv daca acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte si eligibile.

9.2 Scop/Obiective specifice

Prin acest contract se urmareste intocmirea de catre auditor a procedurilor specifice agreate cu privire la verificarea cheltuielilor in cadrul contractului de finantare nerambursabila precum si elaborarea raportului privind constatările factuale privind cheltuielile efectuate.

9.3 Rezultate ce trebuie atinse de catre auditor

9.3.1. Procedurile analizate si integrate intr-un document consolidat in vederea aplicarii acestora, in conformitate cu specificatiile tehnice aratate in acest document.

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

1. Proceduri generale
2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul si revizuirea analitica
3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare
4. Verificarea cheltuielilor
 - 4.1 Eligibilitatea costurilor directe
 - 4.2 Acuratete si inregistrare
 - 4.3 Clasificare
 - 4.4 Realitate (desfasurarea/existenta)
 - 4.5 Conformitate cu regulile de achizitii publice
 - 4.6 Costuri administrative (indirecte)
5. Verificarea veniturilor actiunii

9.3.2. Planificarea activitatii astfel incat sa poata realiza o verificare eficienta a cheltuielilor, dar in timp util pentru depunerea de catre Beneficiar a cererii de rambursare a cheltuielilor.

9.3.3. Utilizarea eficienta a probelor obtinute din aceste proceduri ca baza pentru raportul constatarilor factuale precum si utilizarea documentelor care sunt importante in furnizarea probelor pentru sprijinirea raportului privind constatarile factuale si probe care sa ateste ca lucrarea a fost realizata in conformitate cu aceste specificatii tehnice si cu ISRS 4400.

9.3.4. Raportul privind constatarile factuale trebuie sa descrie scopul si procedurile agreeate ale acestui angajament in detalii suficiente astfel incat sa permita Organismului Intermediar sa inteleaga natura si masura procedurilor realizate de catre auditor.

Va fi intocmit 1 raport de audit final privind constatarile factuale, in vederea efectuarii platii finale a proiectului.

10. Cerinte finale

10.1. Ofertele care depasesc pretul maxim estimat vor fi declarate inacceptabile.

10.2. Nu se accepta oferte alternative.

10.3. Nu se admit oferte partiale si subcontractari.

10.4. In cazul de egalitate, departajarea va fi facuta conform criteriilor specificate in urmatoarea ordine:

- Numarul proiectelor cu finantare nerabursabila auditate
- Valoarea proiectelor cu finantare nerabursabila auditate.

**DIRECTOR GENERAL,
OLTEANU Gheorghe**

**Director de proiect,
UNGUR Nikon**

ANEXA NR.1: Informatii cu privire la subiectul verificarii cheltuielilor

Informatii cu privire la subiectul verificarii cheltuielilor	
Numarul de referinta si data contractului de finantare	
Titlul contractului de finantare	
Tara/Regiunea	
Beneficiarul	
Referinta Cererii de Propuneri de Proiecte	
Baza legala pentru contractul de finantare	
Data de inceput a actiunii	
Data de sfarsit a actiunii	
Costul total al actiunii	
Suma maxima a finantarii nerambursabile	
Suma totala primita la zi de catre Beneficiar de la Autoritatea de Management	
Suma totala a cererii de rambursare intermediara	
Autoritatea de Management/Organism Intermediar	
Auditor financiar	

ANEXA NR.2: Scopul lucrarii – proceduri de realizat

Auditorul elaboreaza si indeplineste programul de lucru privind verificarea in conformitate cu obiectivul si scopul acestui angajament si procedurile care trebuie realizate asa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizarii acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta si analiza, (re)calcularea, comparatia, alte verificari de precizie, observatii, inspectarea inregistrarilor si a documentelor, inspectarea activelor si obtinerea confirmarilor.

Auditorul financiar obtine probe adecvate si suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatarilor factuale. In acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizata de Standardul International de Audit 500 "Probe de audit" si in special paragrafele care fac referire la "probe de audit adecvate si suficiente". Auditorul exercita o judecata profesionala cu privire la ce inseamna probe adecvate si suficiente daca se considera ca orientarea furnizata de ISA 500, termenii si conditiile contractului de finantare si ST pentru acest angajament nu sunt suficiente.

1. Intelegerea suficienta a actiunii si a termenilor si conditiilor contractului de finantare

Auditorul obtine o intelegere suficienta a termenilor si conditiilor contractului de finantare prin revizuirea contractului de finantare si a anexelor lui si alte informatii relevante precum si prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigura ca obtine o copie a originalului contractului de finantare (semnat de Beneficiar si de

Autoritatea de Management/Organism Intermediar) si a anexelor sale. Auditorul obtine si revizuieste cererea de rambursare a cheltuielilor, impreuna cu toate anexele acesteia.

Auditorul acorda o atentie deosebita Conditiei Generale si Speciale ale Contractului de Finantare si Anexei 1 a contractului de finantare, care contine descrierea actiunii. In cazul neconformitatii cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finantarea din POS CCE. 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 cererea de rambursare a cheltuielilor 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 cererea de rambursare a cheltuielilor se reconciliaza cu sistemul de contabilitate si inregistrarile 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 cererea de rambursare a cheltuielilor si:

- verifica daca bugetul din cererea de rambursare a cheltuielilor 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 Contractul 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 16 din Contractul de Finantare.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile si tipurile de cheltuieli

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 o 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 cererea de rambursare a cheltuielilor.

2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifica cheltuielile si prezinta in raportul privind constatările factuale toate exceptiile care rezulta din aceasta verificare. Exceptiile verificarii sunt toate abaterile de la reglementarile din aceste specificatii tehnice 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 cererea de rambursare a cheltuielilor 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 Contractul de Finantare.

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 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 Contractul de Finantare. 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.3/185/2008 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate si a listei cheltuielilor eligibile in cadrul operatiunilor finantate prin POS CCE, cu modificarile si completarile ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finantare, de instructiunile AMPOS CCE, 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 cererea de rambursare a cheltuielilor 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 cererea de rambursare a cheltuielilor.

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 agreeata 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 raportul privind constatările factuale 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 specificatii tehnice.

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 cererea de rambursare a cheltuielilor. 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 POS CCE.

ANEXA NR.3: RAPORTUL PRIVIND CONSTATARILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT 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 Constatarii 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 Autoritati 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* emis 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 agreeate 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 6 alin. din Contractul 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 finantare si actiunea

[Capitolul 1 trebuie sa includa o descriere a actiunii in cauza si a contractului de finantare, 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 constatarii factuale

Am realizat procedurile agreeate in ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finantare in cauza <titlul si numarul actiunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constatari 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 finantare
- 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 nr.4: 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 directoare 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 directoare 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:

Directivale 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,

92/13CEE – 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/CE¹,

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.

¹ 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 .

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: „Neregula1 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.”

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 urmatoar:

- (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 fiecarei 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 nereguliile 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 Directivile 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 Directivile 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 Directivile 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 25%.
4.	Lucrari sau servicii aditionale care depasesc limita stabilita de Directivile prevazute in circumstante neprevazute. (Nota Nr. 2)	Contractul principal a fost castigat in concordanta cu prevederile Directivelor CE, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare care depasesc valoarea contractului original cu mai mult de 50%. 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. 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. 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. 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.	100% din valoarea care depaseste 50% din valoarea contractului original.
5.	Nedeclararea tuturor criteriilor de selectie si de atribuire a contractelor in documentele sau notificarile de licitatie.	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.	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, in functie de gravitate.
6.	Aplicarea unui criteriu ilegal de selectie a contractului	Contractul a fost atribuit aplicand criteriul 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).	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate

7.	Selectare ilegala si/sau criterii de atribuire a contractului stabilite in procedura de licitatie.	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 prea specifice si favorizeaza un singur operator sau detinerea de experienta in regiune, etc.)	25% din valoarea contractului. (o corectie financiara in proportie de 100% a valorii contractului poate fi aplicata in cele mai grave cazuri, unde exista o intentie deliberata de a exclude anumiti licitanti.)
8.	Determinarea insuficienta sau discriminatorie a obiectului contractului.	Descrierea in documentele de licitatie sau in anuntul de licitatie este discriminatorie sau insuficienta pentru ca licitantii sa determine obiectul contractului sau pentru ca autoritatile contractante sa atribuie contractul.	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.
9.	Negocierea in timpul procedurii de atribuire	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.	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.
10	Reducerea obiectivului contractului (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit in conformitate cu Directivile de Achizitie Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului acestuia fara a se face o reducere proportionala a valorii contractului. (Aceasta corectie se aplica chiar si in cazurile in care suma reducerii este folosita sa duca la finalizare alte lucrari).	Valoarea corespunzatoare reducerii obiectivul Plus 25% din valoarea scopului final.
11	Reducerea obiectivul contractului (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit in conformitate cu Directivile de Achizitie Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului contractului cu o reducere proportionala a valorii contractului deja finalizat. (Aceasta corectie se aplica chiar si in cazurile in care suma reducerii este folosita sa finalizeze contracte suplimentare neregulamentare.	25% din valoarea obiectivului final.
12	Aplicare incorecta a anumitor elemente auxiliare	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. Nota: Daca acest tip de neregula este doar de natura formala fara un potential impact financiar, nu se va face nici o corectie.	2%, 5% sau 10% din valoarea contractului, in concordanta cu gravitatea neregulii si daca se repeta in timp

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.

Entitatile contractante din Statele Membre trebuie sa se conformeze cu regulile si principiile Tratatului CE de fiecare data cand acestea incheie contracte publice care corespund scopului acestui Tratat. Aceste principii includ libera circulatie a bunurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de organizare/stabilire (art. 43), libertatea de a furniza servicii (art. 49), tratamentul egal si nediscriminarea, transparenta, proportionalitatea si recunoasterea reciproca (Comunicarea interpretativa a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunitatii aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achizitie Publica).

Principiile tratamentului egal si ale nediscriminarii pe fondul nationalitatii implica o obligatie de transparenta care, in concordanta cu cazurile CEJ, „consta in asigurarea, in beneficiul oricarui potential ofertant, a unei publicitati suficiente pentru a permite ca piata serviciilor sa fie deschisa competitiei si impartialitatea procedurilor sa fie revizuita.” (Comunicarea interpretativa a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunitatii aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achizitie Publica).

Lipsa conformarii cu aceste reguli si principii reprezinta un risc pentru fondurile Comunitatii. Prin urmare, corectiile financiare ar trebui aplicate neregulilor descoperite in contractele care nu se conformeaza

sau se conformeaza partial Directivelor Comunitatii. Ratele cu care trebuie aplicate depind de tipul de neregula, dupa cum urmeaza:

Nr.	Neregula		Corectie recomandata
21	Neconformarea cu cerinta privind un grad adecvat de publicitate si transparenta. (Nota Nr. 3)	Contract atribuit fara o licitatie competitiva, incluzand neconformarea cu principiul transparentei.	25% din valoarea contractului
22	Atribuirea contractelor fara competitie in absenta unei urgente extreme cauzate de evenimente neprevazute sau de lucrari si servicii complementare cauzate de circumstante neprevazute. (Nota Nr. 2)	Contractul principal a fost atribuit dupa o competitivitate adecvata pe parcursul licitatiei, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu in scris) atribuite fara competitie adecvata, si anume in absenta unei urgente extreme cauzate de evenimente neprevazute sau (pentru contractele de lucrari si servicii) in absenta unor circumstante neprevazute care sa le justifice.	25% din valoarea contractului/contractelor atribuite fara competitie adecvata.
23	Aplicarea unei selectii ilegale si/sau a unor criterii de atribuire a contractului	Aplicarea unor criterii ilegale care impiedica anumiti ofertanti sa participe din cauza restrictiilor ilegale stabilite in procedura de licitare (de ex. obligatia de a avea o institutie sau reprezentanta in tara/regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice si care favorizeaza un singur operator.)	10% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi reduisa la 5% in functie de gravitate.
24	Incalcarea principiului tratamentului egal	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).	10% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi reduisa la 5%, in functie de gravitate.

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 reduisa 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 invitatia 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.

LISTA DOCUMENTELOR SOLICITATE:

1.	Declaratie privind eligibilitatea, <i>Formularul nr. 1</i>
2.	Declaratie privind neincadrarea in prevederile art. 181 din OUG 34/2006, <i>Formularul nr. 2</i>
3.	Certificat de Inregistrare eliberat de Oficiul Registrului Comertului
4.	Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar emis de Camera Auditorilor Financiari din Romania
5.	Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, vizat cu mentiunea „ACTIV” pentru anul 2012
6.	Declaratie pe propria raspundere a Auditorul din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de Monitorizare si Competenta al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR)
7.	Declaratie din care sa rezulte ca a efectuat auditare pentru minim 2 proiecte cu finantare nerabursabila, <i>Formularul nr. 3</i>
8.	Propunerea tehnica (va cuprinde descrierea tehnica detaliata a serviciilor oferate, precum si alte informatii considerate semnificative, in vederea verificarii corespondentei propunerii tehnice cu specificatiile tehnice prevazute in caietul de sarcini)
9.	Formular de oferta financiara, <i>Formularul nr. 4</i>

FORMULARE:

- Formular nr. 1: **DECLARATIE PRIVIND ELIGIBILITATEA**
- Formular nr. 2: **DECLARATIE PRIVIND NEINCADRAREA IN PREVEDERILE ART. 181 DIN OUG 34/2006**
- Formular nr. 3 - **DECLARATIE DIN CARE SA REZULTE CA A EFECTUAT AUDITARE PENTRU MINIM 2 PROIECTE CU FINANTARE NERABURSABILA**
- Formular nr. 4 - **FORMULAR DE OFERTA**

OPERATOR ECONOMIC

(denumirea/numele)

DECLARATIE PRIVIND ELIGIBILITATEA

Subsemnatul, reprezentant imputernicit al

(denumirea/numele si sediul/adresa candidatului/ofertantului)

declar pe propria raspundere, sub sanctiunea excluderii din procedura si sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, ca nu ma aflu in situatia prevazuta la art. 180 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 337/2006, respectiv in ultimii 5 ani nu am fost condamnat prin hotarare definitiva a unei instante judecatoresti pentru participarea la activitati ale unei organizatii criminale, pentru coruptie, fraudă si/sau spalare de bani.

Subsemnatul declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Prezenta declaratie este valabila pana la data de _____ .
(se precizeaza data expirarii perioadei de valabilitate a
ofertei)

Data completarii

Operator economic,

(semnatura autorizata)

DECLARATIE
privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181

Subsemnatul(a)..... [se insereaza numele operatorului economic-persoana juridica], in calitate de ofertant/candidat/concurent la procedura de [se mentioneaza procedura] pentru achizitia de [se insereaza, dupa caz, denumirea produsului, serviciului sau lucrarii si codul CPV], la data de [se insereaza data], organizata de [se insereaza numele autoritatii contractante],

declar pe proprie raspundere ca:

- a) nu sunt in stare de faliment ori lichidare, afacerile mele nu sunt conduse de un administrator judiciar sau activitatile mele comerciale nu sunt suspendate si nu fac obiectul unui aranjament cu creditorii. De asemenea, nu sunt intr-o situatie similara cu cele anterioare, reglementata prin lege;
- b) nu fac obiectul unei proceduri legale pentru declararea mea in una dintre situatiile prevazute la lit. a);
- c) mi-am indeplinit obligatiile de plata a impozitelor, taxelor si contributiilor de asigurari sociale catre bugetele componente ale bugetului general consolidat, in conformitate cu prevederile legale in vigoare in Romania sau in tara in care este stabilit pana la data solicitata.....
- c¹) in ultimii 2 mi-am indeplinit obligatiile contractuale si nu am produs prejudicii beneficiarilor contractului;
- d) nu am fost condamnat, in ultimii trei ani, prin hotararea definitiva a unei instante judecatoresti, pentru o fapta care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greseli in materie profesionala.
- e) nu prezint informatii false si prezint informatiile solicitate de catre autoritatea contractanta, in legatura cu situatia proprie aferenta cazurilor prevazute la lit. a)- d).

Subsemnatul declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor orice documente doveditoare de care dispunem.

Inteleg ca in cazul in care aceasta declaratie nu este conforma cu realitatea sunt pasibil de incalcarea prevederilor legislatiei penale privind falsul in declaratii.

Operator economic,

.....

(semnatura autorizata)

DECLARATIE PRIVIND LISTA PRINCIPALELOR PRESTARI DE SERVICII

Subsemnatul, reprezentant imputernicit al

(denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic)

declar pe propria raspundere, sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, ca datele prezentate in tabelul urmator sunt reale.

Nr. Crt.	Obiectul contractului (denumire, cod proiect)	Denumirea/numele beneficiarului/ Adresa	Rol in proiect*)	Valoarea totala a proiectului POS DRU	Perioada de derulare**)
0	1	2	3	4	5
1					
2					
.....					
.....					

Subsemnatul declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor, situatiilor si documentelor care insotesc oferta, orice informatii suplimentare in scopul verificarii datelor din prezenta declaratie.

Subsemnatul autorizez prin prezenta orice institutie, societate comerciala, banca, alte persoane juridice sa furnizeze informatii reprezentantilor autorizati ai

(denumirea si adresa autoritatii contractante)

cu privire la orice aspect tehnic si financiar in legatura cu activitatea noastra.

Prezenta declaratie este valabila pana la data de

(se precizeaza data expirarii perioadei de valabilitate a ofertei)

Operator economic,

.....

(semnatura autorizata)

*) Se precizeaza calitatea in care a participat la indeplinirea contractului care poate fi de: contractant unic sau contractant conducator (lider de asociatie); contractant asociat, subcontractant.

**) Se va preciza perioada de incepere si de finalizare a prestarii.

OFERTANTUL

.....
(denumirea/numele)

FORMULAR DE OFERTA

Catre...

(denumirea contractantului si adresa completa)

1. Examinand documentatia pentru elaborarea si prezentarea ofertei, subsemnatii, reprezentanti ai ofertantului/ (denumirea/numele ofertantului), ne oferim ca, in conformitate cu prevederile si cerintele cuprinse in documentatia mentionata mai sus, sa furnizam/ (denumirea serviciului), la un tarif de.....(suma in litere si cifre) lei, reprezentand/ (suma in litere si cifre) euro, la care se adauga taxa pe valoarea adaugata in valoare de/ (suma in litere si cifre) lei.
2. Ne angajam ca, in cazul in care oferta noastra este stabilita castigatoare, sa prestam serviciile in conformitate cu graficul de timp stabilit in contract.
3. Ne angajam sa mentinem aceasta oferta valabila pentru o durata de/ (durata in litere si in cifre) zile, respectiv pana la data de/(ziua/luna/anul), si ea va ramane obligatorie pentru noi si poate fi acceptata oricand inainte de expirarea perioadei de valabilitate.
4. Pana la incheierea si semnarea contractului de achizitie publica aceasta oferta, impreuna cu comunicarea transmisa de dumneavoastra, prin care oferta noastra este stabilita castigatoare, vor constitui un contract angajant intre noi.

Data/...../.....

..... in calitate de....., legal autorizat sa semnez oferta

(semnatura)

pentru si in numele.....

(denumirea/numele ofertantului)

