



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSDRU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

---

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

---

## DOCUMENTATIA PENTRU OFERTANTI PENTRU ACHIZITIA

“Servicii de audit financiar in cadrul proiectului finantat prin contractul POSDRU/81/3.2/S/48531”

**79212100-4 Servicii de auditare financiară**

**Procedura de atribuire: Procedura competitiva**

2011

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Investește în  
OAMENI



INSTITUTUL  
IRECSO

**ARoTT**  
Innovation, Technology Transfer





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

## CALENDARUL PROCEDURII

Activitatea	Data
Termen limita de solicitare a clarificarilor de la Achizitor	28.03.2011.ora.17.00
Termen limita de transmitere a clarificarilor de catre Achizitor	31.03.2011.ora.17.00
Termen limita de depunere a ofertelor	04.04.2011 ora 10.00
Deschiderea ofertelor	04.04.2011, ora 11.00
Informarea ofertanților cu privire la rezultatul procedurii de atribuire (estimare)	06.04.2011
Perioada de formulare a eventualelor contestatii (estimare)	07.04.2011-12.04.2011,ora 17.00
Termen de comunicare catre ofertanti de la data aparitiei eventualelor contestatii	1 zi lucratoare
Solutionarea eventualelor contestatii (estimare)	13-14.04.2011
Semnarea contractului (estimare) si data de incepere pentru prestarea serviciilor (estimare)	15.04.2011





UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

**DOCUMENTATIA PENTRU OFERTANTI PENTRU ACHIZITIA  
“Servicii de audit financiar in cadrul proiectului finantat prin contractul  
POSDRU/81/3.2/S/48531”**

<b>Achizitor:</b>	S.C INSTITUTUL ROMAN DE CERCETARI ECONOMICO-SOCIALE SI SONDAJE-IRECSON S.R.L
<b>Titlul proiectului POSDRU :</b>	„Program de dezvoltare a resurselor umane din cadrul entitatilor Retelei Nationale pentru Inovare si Transfer Tehnologic (ReNITT) in domeniul, managementului in vederea eficientizarii procesului de transfer tehnologic”
<b>ID proiect POSDRU:</b>	48531
<b>Calitatea achizitorului in cadrul proiectului:</b>	Beneficiar

**1. INFORMATII GENERALE****1.1. Achizitor:**

Denumire : <b>S.C INSTITUTUL ROMAN DE CERCETARI ECONOMICO-SOCIALE SI SONDAJE-IRECSON S.R.L</b>	
Adresa: <b>str Franceza, nr.68</b> , cod postal <b>030106</b> , Localitate <b>Bucuresti</b> , Tara: <b>Romania</b>	
Persoana de contact: <b>Agachi Dumitra</b>	Telefon: <b>021/315.62.63; 021/313.20.92</b>
E-mail: <b>mona.agachi@irecson.ro</b>	Fax: <b>021/315.62.63; 021/313.20.92</b>
Adresa de internet: <a href="http://www.irecson.ro">www.irecson.ro</a>	

- 1.2.** a) **Termen limita de depunere a ofertelor (data si ora)** **04.04.2011 ora 10.00**  
b) **Adresa unde se primesc ofertele** : str. Franceza, nr.68, cod postal 030106, Bucuresti,sector 3, Romania  
c) **Tipul procedurii** : procedura competitiva, in conformitate cu prevederile din Instructiunea Nr. 26/E6946/A.Z./31.08.2010, privind efectuarea achizitiilor publice necesare implementarii proiectului finantat prin POSDRU 2007-2013, Anexa 1.

Orice oferta primita dupa termenul limita de depunere a ofertelor stabilita in documentatia pentru ofertanti sau la o alta adresa decat cea indicata mai sus nu va fi evaluata de achizitor, acestea fiind pastrate la sediul achizitorului, nedeschise.

**2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZITIE****2.1. Descriere****2.1.1. Denumirea contractului de achizitie:Contract de servicii****Titlu:** Servicii de audit financiar in cadrul proiectului finantat prin contractul POSDRU/81/3.2/S/48531**2.1.2. Descriere produselor / serviciilor / lucrarilor ce vor fi achizitionate**

Obiectul contractului constă în achiziția de servicii de audit financiar pentru implementarea și auditarea proiectului „Program de dezvoltare a resurselor umane din cadrul entitatilor Retelei Nationale pentru Inovare si Transfer Tehnologic (ReNITT) in domeniul, managementului in vederea eficientizarii procesului de transfer tehnologic”, serviciile finalizandu-se cu 7 rapoarte intermediare si un raport final la incheierea proiectului.

**2.1.3. Denumire contract si locatia lucrarii, locul de livrare sau prestare**

(a) Lucrari	<input type="checkbox"/>	(b) Produse	<input type="checkbox"/>	(c) Servicii	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------	--------------------------	-------------	--------------------------	--------------	-------------------------------------





UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSORU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Executie <input type="checkbox"/>	Cumparare <input type="checkbox"/>	Categoria serviciului :
Proiectare si executie <input type="checkbox"/>	Leasing <input type="checkbox"/>	2 A <input checked="" type="checkbox"/>
Realizare prin orice mijloace <input type="checkbox"/>	Inchiriere <input type="checkbox"/>	CPV 79212100-4 <input type="checkbox"/>
corespunzatoare cerintelor <input type="checkbox"/>	Cumparare in rate <input type="checkbox"/>	2 B <input type="checkbox"/>
specificate de achizitor <input type="checkbox"/>		
Principala locatie a lucrării :	Principalul loc de livrare:	Principalul loc de prestare:
		Bucuresti, sediul achizitorului

**2.1.4. Durata contractului de achiziție:**  
**De la data semnării și până la data de 31.10.2013.**

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

#### Pretul cel mai scazut

Cerintele impuse in prezenta documentatie (pct 5. DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICATII TEHNICE) sunt cerinte minime.

- Oferta stabilita ca fiind castigatoare va fi aceea oferta declarata corespunzatoare, a carei propunere tehnica raspunde la toate cerintele minime obligatorii solicitate in prezenta documentatie (pct 5. DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICATII TEHNICE) ☒ si a carei propunere financiara contine pretul cel mai scazut.

**Observație:** 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.

**Oferta cea mai avantajoasa din punct de vedere economic** ☐

### 4 PREZENTAREA OFERTEI

<b>4.1 Limba de redactare a ofertei</b>	limba romana
<b>4.2. Moneda in care este exprimat pretul contractului</b>	Lei
<b>4.3. Perioada de valabilitate a ofertei</b>	Pana la data de 4 iunie 2011
<b>4.4 Modul de prezentare a ofertei (tehnic si financiar)</b>	<p><b>4.4.1 Adresa la care se depun ofertele</b> Ofertele se vor depune la sediul SC INSTITUTUL ROMAN DE CERCETARI ECONOMICO-SOCIALE SI SONDAJE – IRECSO SRL, strada Franceza, nr.68, cod postal 030106, Localitate Bucuresti,sector 3, Romania</p> <p><b>4.4.2. Data limita pentru depunerea ofertelor</b> Oferta trebuie depusa <b>pana la data de 04.04.2011 ora 10.00.</b></p> <p>Orice oferta depusa <b>dupa data si ora limita</b> pentru depunerea ofertelor <b>nu va fi evaluata</b> de achizitor.</p> <p><b>4.4.3. Modul de prezentare a ofertei</b></p> <p>4.4.3.1 Numărul de exemplare: <b>1 (unul) exemplar original, pentru documentele ce compun oferta dacă nu se specifică altfel.</b></p> <p>4.4.3.2 Modul de prezentare a documentelor in cadrul ofertei: Oferta cuprinzând documentele de calificare, propunerea</p>



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p>tehnică și propunerea financiară se vor depune în plicuri sigilate, și ștampilate, plicuri separate astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>plicul I:</b> - va conține <i>documentele de calificare</i> precum și un opis al acestora;</li> <li>- se va inscripționa “<b>Documente de calificare</b>” și datele de identificare ale ofertantului.</li> <li>- <b>plicul II:</b> - va conține <i>documentele privind propunerea tehnică</i>, în original;</li> <li>- se va inscripționa “<b>Propunerea tehnică - original</b>” și datele de identificare ale ofertantului;</li> <li>- <b>plicul III:</b> - va conține <i>documentele privind propunerea financiară</i>, în original</li> <li>- se va inscripționa “<b>Propunerea financiară - original</b>” și datele de identificare ale ofertantului;</li> </ul> <p>Plicurile I, II III se vor introduce într-un plic exterior, închis corespunzător și netransparent, plic sigilat și ștampilat pe care se va menționa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Numele/denumirea și adresa completă a ofertantului;</b></li> <li>- <b>Titlul contractului pentru care se depune oferta</b></li> </ul> <p>Plicul exterior trebuie să fie marcat cu inscripția :</p> <p><b>„A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA 04.04.2011 ora.11”</b></p> <p>În exteriorul plicului sigilat și ștampilat se vor prezenta și următoarele documente:</p> <p>a) <i>Scrisoarea de înaintare</i> Ofertantul trebuie să prezinte scrisoarea de înaintare în conformitate cu modelul prevăzut în formularul nr.1, în 2 exemplare originale, din care 1 exemplar va fi atasat la plic/colet, iar 1 exemplar va fi returnat Ofertantului după înregistrarea ofertei.</p> <p>b) <i>Împuternicirea scrisă</i> din partea ofertantului, pentru persoana desemnată să participe la sedința de deschidere a ofertelor în conformitate cu modelul prevăzut în formularul nr.2</p> <p>c) <i>Copia unui act de identitate</i> a persoanei împuternicite să participe la sedința de deschidere a ofertelor.</p> <p>4.4.3.3 Nu se acceptă oferte alternative. Ofertantul va depune doar oferta de bază.</p> <p>4.4.3.4 Neprezentarea propunerii tehnice și/sau financiare are ca efect descalificarea ofertantului.</p> <p>4.4.3.5 Documentele trebuie să fie tipărite sau scrise cu cerneală, vor fi numerotate și vor fi semnate pe fiecare pagină de reprezentantul/ reprezentanții autorizat/autorizați să angajeze ofertantul prin contract. În cazul documentelor emise</p>
--	--



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

	<p>de instituții/organisme oficiale abilitate în acest sens documentele respective trebuie să fie semnate și parafate conform prevederilor legale.</p> <p><b>4.4.4 Conținutul ofertei</b></p> <p>Oferta va conține, în concordanță cu punctul 4.4.3, următoarele documente:</p> <p><b>4.4.4.1 “Documente de calificare “</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 180 și 181 din OUG 34/2006 (Formular nr.4)</b> Încadrarea în situația prevăzută la art.180 și 181 din OUG 34/2006 atrage excluderea ofertantului din procedura aplicată pentru atribuirea contractului de achiziție publică. <u>Pentru persoanele juridice straine:</u> Operatorul economic va prezenta documente edificatoare (certificate, cazieri judiciare, alte documente echivalente) prin care să dovedească că și-a îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor către buget. Documentele vor fi prezentate în traducere legalizată.</li> <li>• <b>Declarație privind conflictul de interese (Formular nr.5)</b> Declarația va fi completată de către toți participanții implicați în procedura de atribuire, indiferente de calitatea care o deține în cadrul procedurii (ofertant independent, asociat)</li> <li>• <b>Declarație privind calitatea de participant la procedura (Formular nr.6)</b></li> <li>• <b>Certificate de atestare fiscală</b> privind îndeplinirea obligațiilor de plată a <i>impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către stat, inclusiv a celor locale</i>, din care să rezulte că operatorul economic și-a îndeplinit obligațiile exigibile de plată, emise de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Direcția de Taxe și Impozite Locale;</li> <li>- Direcția Generală a Finanțelor Publice;</li> </ul> </li> <li>• <b>Certificat de înregistrare în scop de TVA</b> (dacă este cazul). <u>Pentru persoanele fizice</u> care exercită profesii libere: certificat de înregistrare fiscală.</li> <li>• <b>Certificat constatator</b> emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă tribunalul din raza caruia își are sediul/sediul profesional ofertantul, emis cu cel mult 30 zile înainte de data deschiderii, din care să rezulte : <ol style="list-style-type: none"> <li>a) ca obiectul de activitate al ofertantului include activități ce fac obiectul achiziției publice;</li> <li>b) ca nu sunt înscrise mențiuni cu privire la faliment ori lichidare, administrarea afacerilor de către un judecător</li> </ol> </li> </ul>
--	---



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p>sindic sau cu privire la declansarea unei proceduri legale pentru declararea sa in una din aceste situatii.</p> <p><u>Pentru persoanele fizice romane:</u> autorizare de funcționare/alte echivalente.</p> <p><u>Pentru persoane juridice /fizice străine:</u> Pentru a-și demonstra capacitatea de exercitare a activității profesionale operatorul economic va prezenta documente edificatoare prin care să dovedească forma de înregistrare ca persoană fizică sau juridică, în conformitate cu prevederile legale din țara în care ofertantul este rezident. Documentele vor fi prezentate în traducere legalizată</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fisa de Informatii generale (Formular nr.7)</b></li> </ul> <p><b>Atentie!</b> În cazul în care oferta este depusă de o asociere, fiecare asociat (inclusiv liderul) va prezenta documentele mentionate mai sus.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Copie certificată pentru conformitate cu originalul,</b> stampilată pe fiecare pagină a <b>bilanțurilor contabile</b> pe ultimii 3 ani, cu ștampila de înregistrare la Administrația Finanțelor Publice și la ORC, după caz, in cazul ofertanților care au obligația legala să întocmească și să depună bilanț.</li> <li>• <b>Lista principalelor prestatii in ultimii 3 ani – conform Formular nr. 8.</b> Daca exista incertitudini referitoare la situația unui operator economic si a informatiilor prezentate, autoritatea contractanta are dreptul sa solicite informații direct de la autoritățile competente.</li> <li>• <b>Experienta similara</b> Se solicită încheierea și finalizarea în ultimii 3 ani a cel puțin două contracte de prestări servicii similare celui ce face obiectul prezentei achizitii, respectiv auditarea de proiecte cu cofinanțare europeană. Pentru demonstrarea acestei cerinte se vor atașa documente suport (copii după contracte si alte documente care să ateste finalizarea contractului) Daca exista incertitudini referitoare la situația unui operator economic si a informatiilor prezentate, autoritatea contractanta are dreptul sa solicite informații direct de la autoritățile competente.</li> <li>• <b>Autorizari specifice domeniului de activitate</b> <u>Pentru persoane juridice /fizice:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Certificat de atestare a calității de auditor financiar</b> eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România-copie legalizată.</li> <li>- <b>Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari</b> din România vizat cu mențiunea “Activ” pentru anul în curs– copie pe care se va menționa “conform cu originalul”,</li> </ul> </li> </ul>
--	--







UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p>semnată și ștampilată.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financieri</b> din România sau <b>adeverința de la CAFR privind înregistrarea ofertantului în Registrul auditorilor financiari activi în anul 2011</b> - copie legalizată.</li> <li>- <b>Declarație pe propria răspundere a Auditorului financiar</b> din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al Camerei Auditorilor Financieri din România.</li> </ul> <p>Dacă autorizațiile/certIFICATELE privind autorizarea CAFR expira ca valabilitate în perioada contractului de servicii, atunci ofertantii vor transmite o:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Declarație pe propria răspundere prin care se angajează să își reînnoiască autorizația/certificatul</b> (în format original) astfel încât să fie prestate legal servicii de auditare financiară până la data estimată pentru finalizarea contractului de servicii pentru care se realizează această procedură de achiziție. Declarația pe propria răspundere se va completa în conformitate cu <b>Formular nr.9</b> din Secțiunea Formulare.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Declarație privind personalul propus pentru elaborarea contractului, Formular nr. 10.</b> Declarația va fi însoțită de <b>Declarația de exclusivitate și disponibilitate</b> completată conform <b>Formular nr.12.</b></li> <li>• <b>Informații privind subcontractanții/asociații:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Lista cuprinzând asociații și subcontractanți și completată de liderul Asocierii – Formular nr.13</b></li> <li>- <b>Acord sau o scrisoare preliminară de asociere</b></li> </ul> <p>Oferta trebuie să cuprindă un acord sau o scrisoare preliminară de asociere în care să se menționeze că toți asociații își asumă răspunderea colectivă și solidară pentru îndeplinirea contractului, că liderul asociației este împuternicit să se oblige și să primească instrucțiuni în numele tuturor asociaților și este răspunzător în nume propriu și în numele Asocierii pentru îndeplinirea contractului.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Ofertantul</b>, în cazul în care este format dintr-o asociație la care participă mai mulți operatori economici, <b>va semna o declarație</b> prin care se obligă ca în cazul în care oferta sa este declarată câștigătoare va legaliza asocierea, iar contractul de asociere legalizat (nu autentificat) va fi prezentat Autorității Contractante, înainte de data semnării contractului</li> </ul> </li> <li>• <b>Angajament privind respectarea clauzelor contractuale.</b> Ofertantul va completa o declarație privind respectarea clauzelor contractuale conform <b>Formular nr. 14.</b> În cazul unei asocieri, această declarație va fi prezentată în numele asocierii de către asociatul desemnat lider.</li> </ul>
--	--







UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p><b>Observatii:</b> Nerespectarea condițiilor – respectiv modificarea clauzelor contractuale - duce la descalificarea ofertelor în temeiul art. 36 din HG 925/2006.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Certificat de participare la licitație cu oferta independentă.</b> Fiecare ofertant/candidat la orice formă de licitație, în sensul prevederilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare, va prezenta o declarație pe propria răspundere prin care se certifică faptul că participarea la respectiva procedură este făcută în concordanță cu regulile de concurență. – conform <b>Formular nr. 15.</b></li> </ul> <p>Dacă există incertitudini referitoare la situația unui operator economic, autoritatea contractantă are dreptul să solicite informații direct de la autoritățile competente.</p> <p><b>OBSERVATII</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Documentele de calificare vor fi analizate de comisia de evaluare numită de autoritatea contractantă. Orice ofertant care îndeplinește în totalitate cerințele minime corespunzătoare criteriilor de calificare va fi considerat calificat.</li> <li>2) Autoritatea contractantă își rezervă dreptul de a elimina ofertanții care nu și-au îndeplinit sau și-au îndeplinit în mod defectuos obligațiile contractuale în temeiul art. 181 litera c1 din OUG 34/2006 modificată prin OUG 94/2007</li> <li>3) Autoritatea contractantă își rezervă dreptul de a exclude din procedură ofertanții care prezintă informații false sau nu prezintă informațiile solicitate de către autoritatea contractantă, în scopul îndeplinirii criteriilor de calificare și selecție, în temeiul art 181, lit. e din OUG nr. 34/2006, modificată prin OUG nr. 76/2010</li> <li>4) Nerespectarea condițiilor – respectiv modificarea clauzelor contractuale – duce la descalificarea ofertelor în temeiul art. 36 din HG 925/2006.</li> <li>5) Fiecare pagină a documentelor de calificare va fi numerotată și ștampilată de către ofertanți. În caz contrar, documentele nu pot fi luate în considerare deoarece nu sunt asumate de către ofertant prin semnare și ștampilare de către reprezentantul legal.</li> </ol> <p><b>4.4.4.2 “Propunere tehnică “</b></p> <p>Elementele propunerii tehnice se vor prezenta detaliat și complet în corelație cu Specificațiile tehnice de la punctul 5 al prezentei documentații și anexele la prezenta documentație. Serviciile vor fi oferite astfel încât comisia de evaluare să le poată identifica drept criteriu îndeplinit conform cerințelor tehnice solicitate.</p>
--	--





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p>Ofertele care nu fac dovada explicită a caracteristicilor tehnice vor fi considerate neconforme.</p> <p>Ofertele cu propuneri tehnice nesemnate vor fi declarate neconforme.</p> <p><b>4.4.4.3 “ Propunere financiara”</b></p> <p>Propunerea financiară va fi exprimată ferm în lei, exclusiv TVA conform modelului din Formularul nr.3.</p> <p>Ofertele cu propuneri financiare nesemnate vor fi declarate neconforme.</p>
<b>4.5. Posibilitatea retragerii sau modificarii ofertei</b>	<p>Orice operator economic are dreptul de a-si modifica sau a-si retrage oferta numai inainte de data limita stabilita pentru depunerea ofertelor si numai printr-o solicitare scrisa in acest sens.</p> <p>In cazul in care operatorul economic doreste sa opereze modificari in oferta deja depusa, acesta are obligatia de a asigura primirea si inregistrarea modificarilor respective de catre Achizitor pana la data limita pentru depunerea ofertelor.</p> <p>Pentru a fi considerate parte a ofertei modificarile trebuie prezentate cu amendamentul ca pe plicul exterior se va marca, in mod obligatoriu, si inscriptia “MODIFICARI”.</p> <p>Operatorul economic nu are dreptul de a-si retrage sau a-si modifica oferta dupa expirarea datei limita pentru depunerea ofertelor, sub sanctiunea excluderii acestuia de la procedura pentru atribuirea contractului de servicii.</p> <p>Orice oferta depusa la o alta adresa decat cea indicata mai sus sau depusa dupa data si ora limita specificate sunt declarate intarziate si prin urmare sunt respinse. Nu se accepta oferte alternative.</p>
<b>4.6. Informatii referitoare la termenele pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor/ executia lucrarilor</b>	<p>In cadrul contractului auditorul va întocmi un numar de 7 rapoartele intermediare si raportul final la încheierea proiectului, la solicitarea achizitorului și vor fi realizate în termen de 5 zile de la data lansarii fiecărei comenzi de catre achizitor, in cadrul contractului.</p>
<b>4.7 Modalitati de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achizitie si de solutionare a contestatiei</b>	<p>Contestatiile privind procedura de atribuire a contractului de lucrari se solutioneaza potrivit dispozitiilor cap. IX din OUG 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.</p> <p>Notificarile privind eventualele contestatii se vor depune, in scris, la sediul Institutului Roman de Cercetari Economico-Sociale si Sondaje – IRECSO, str Franceza, nr.68, cod postal 030106, Localitate Bucuresti, Tara: Romania, Telefon/Fax: 021.315.62.63; 021.313.20.92, in termen de 6 zile de la comunicarea rezultatului evaluarii ofertelor. Contestatiile vor fi solutionate de comisia de evaluare a ofertelor numita prin decizie, comunicarea fiind facuta catre contestatar si ceilalti ofertanti in termen de 1 zi lucratoare de</p>



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSDRU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

	<p>la adoptarea măsurilor pe care achizitorul le considera necesare pentru remedierea pretenției încălcări, inclusiv suspendarea procedurii de atribuire sau revocarea unui act emis în cadrul respectivei proceduri.</p> <p>În cazul în care operatorul economic nu este mulțumit de rezultatul soluționării contestației, poate să depună contestația la Consiliul National de Soluționare a Contestațiilor (CNSC), Adresa: CNSC str. Stavropoleos, nr 6, sector 3, București, cod poștal 030084, telefon: 021.310.46.41, fax: 021.310.46.42, <a href="mailto:office@cnscl.ro">office@cnscl.ro</a></p>
<b>4.8 Clauzele contractuale obligatorii, inclusiv condițiile de actualizare/modificare a pretului contractului de achiziție</b>	<p>Achizitorul va încheia cu operatorul economic desemnat câștigător un contract de prestări servicii, prestarea serviciilor urmând a se realiza pe bază de comenzi.</p> <p>Valoarea estimată a contractului 120.000 lei, exclusiv TVA.</p> <p>Achizitorul va efectua plata, într-o singură tranșă, pe baza de proces verbal de recepție a serviciilor, în termen de <b>30</b> de zile de la aprobarea de către AMPOSDRU/OIR POSDRU a fiecărei cereri de rambursare pentru care a fost întocmit un raportul de audit.</p> <p>Contractul de servicii de audit financiar se reziliază unilateral de către achizitor în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR.</p> <p>Fiecare raport privind constatările factuale 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.</p> <p>Prețul contractului de achiziție nu se actualizează/modifică pe perioada de derulare a contractului.</p>

**Toate clauzele contractuale cuprinse în modelul de contract atașat documentației de atribuire sunt imperative și nu pot face obiectul unei negocieri. Prin depunerea ofertei se înțelege că operatorul economic este de acord cu toate clauzele contractuale.**

#### **Comunicări în cadrul derulării procedurii de atribuire**

Pe parcursul derulării procedurii în conformitate cu prevederile art. 60 și art. 61 din OUG 34/2006 modalitățile de comunicare a documentelor pot fi:

1. prin poștă
2. prin fax
3. prin mijloace electronice
4. prin orice combinație a celor prevăzute la punctele 1-3

În cazul în care documentele se transmit prin mijloace electronice, acestora le sunt aplicabile prevederile legale referitoare la semnatura electronică. În consecință nu vor fi luate în calcul mail-urile care nu respectă această cerință.

Nu se acceptă documente nesemnate și neștampliate.

În cazul transmiterii prin mijloace electronice operatorii economici își asumă riscul nerecepționării în termen util a datelor având nerecepționării în termen util a datelor având în vedere problemele tehnice care pot apărea în funcționarea tehnicii electronice de calcul.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

## Comunicarea privind rezultatul aplicării procedurii

Se va comunica rezultatul aplicării procedurii, tuturor ofertanților, în cel mult 1 zile lucrătoare de la data la care comisia de evaluare a stabilit oferta câștigătoare.

Dacă nu se realizează trimiterea comunicării și prin fax sau mijloace electronice, atunci perioada de așteptare înaintea semnării contractului se majorează cu 5 zile.

Perioada de așteptare poate fi utilizată de persoanele care se simt lezate de un act al autorității contractante în legătură cu procedura de achiziție publică, pentru a-l contesta, în termen de cel mult 6 zile de la data luării la cunoștință a actului pe care îl consideră nelegal. Autoritatea contractantă are obligația de a informa ofertantul/ofertanții câștigător/ câștigători cu privire la acceptarea ofertei/ofertelor prezentate. Autoritatea contractantă are obligația de a informa ofertanții care au fost respinși sau a căror ofertă nu a fost declarată câștigătoare asupra motivelor care au stat la baza deciziei respective, după cum urmează:

- pentru fiecare ofertă respinsă, motivele concrete care au stat la baza deciziei de respingere, detaliindu-se argumentele în temeiul carora oferta a fost considerată inacceptabilă și/sau neconforma, îndeosebi elementele ofertei care nu au corespuns cerințelor de funcționare și performanță prevăzute în caietul de sarcini
- fiecărui ofertant care a prezentat o ofertă acceptabilă și conformă, prin urmare admisibilă, dar care nu a fost declarată câștigătoare, caracteristicile și avantajele relative ale ofertei/ofertelor câștigătoare în raport cu oferta sa, numele ofertantului caruia urmează să i se atribuiască contractul de achiziție publică sau, după caz, ale ofertanților cu care urmează să se încheie un acord-cadru.
- tuturor ofertanților declarați necâștigători, data limită până la care au dreptul de a depune contestație, conform legii.

Autoritatea contractantă este îndreptățită să nu comunice anumite informații, dar numai în situația în care divulgarea acestora:

1. ar conduce la neaplicarea unei prevederi legale,
2. ar constitui un obstacol în aplicarea unei prevederi legale,
3. ar fi contrară interesului public,
4. ar prejudicia interesele comerciale legitime ale operatorilor economici, publici sau privați,
5. ar prejudicia concurența loială dintre aceștia,
6. informațiile intră sub incidența dreptului de proprietate intelectuală.

## 5. Descrierea obiectului contractului (specificațiile tehnice)

Ofertantul trebuie să prezinte în propunerea sa tehnică:

- un proiect, o prezentare din care să rezulte metodologia, abordarea și planul sau de lucru precum și modul în care ofertantul înțelege să presteze serviciile solicitate;
- în acest proiect ofertantul va realiza o prezentare a organizației sale și a misiunii acesteia, a serviciilor și domeniilor abordate, a relațiilor cu alte organizații, a echipei pe care o propune pentru prestarea serviciilor solicitate precum și a pregătirii și calificării echipei sustinută de **CV-ul** persoanelor responsabile cu prestarea serviciului (**Formular nr. 11**) și de **copii ale diplomelor de studii de profil**.

Specificațiile tehnice (punctul 5 din prezenta documentație) fac parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

În acest sens orice ofertă prezentată va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică se înscrie în limitele cerințelor specificațiilor tehnice de la punctul 5 și a anexelor la prezentele specificații tehnice. Ofertarea de servicii care nu răspund caracteristicilor tehnice prevăzute la punctul 5 al prezentei documentații atrage descalificarea ofertantului.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POS DRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Obiectul contractului constă în achiziția de servicii de audit financiar pentru implementarea și auditarea proiectului „Program de dezvoltare a resurselor umane din cadrul entitatilor Rețelei Naționale pentru Inovare și Transfer Tehnologic (ReNITT) în domeniul, managementului în vederea eficientizării procesului de transfer tehnologic”, proiect finanțat din următoarele surse: Contribuție publică națională – 6%, Contribuție comunitară – FSE – 94%. Cofinanțarea din Fondul Social European se face prin „Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013”, AP.3 „Creșterea adaptabilității lucrătorilor și a întreprinderilor”, DMI 3.2 „Formare și sprijin pentru întreprinderi și angajați pentru promovarea adaptabilității”.

Auditorul financiar independent, persoană fizică sau juridică, autorizată conform prevederilor legale în vigoare de către Camera Auditorilor Financiari din România, trebuie să desfășoare activități de audit conform reglementărilor adoptate de aceasta, verifică faptul că toate cheltuielile declarate de Achizitor (Beneficiar al finanțării nerambursabile) în cererile de rambursare intermediare sau finale sunt reale, sunt înregistrate corect și sunt eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare.

Auditorul va emite un Raport de verificare a cheltuielilor, în conformitate cu formatul standard care va însoți fiecare cerere de rambursare a cheltuielilor. Pentru întocmirea acestor Rapoarte de verificare a cheltuielilor, auditorul, desemnat câștigător în urma derulării acestei proceduri de achiziție, va ține cont de toate procedurile și instrucțiunile puse la dispoziție de AMPOS DRU privind raportarea cheltuielilor și monitorizarea proiectelor, de prevederile Contractului de finanțare semnat de achizitor în calitate de beneficiar al finanțării nerambursabile, precum și de prevederile Acordului de parteneriat semnat de acesta cu partenerii săi din acest proiect.

Raportul de verificare a cheltuielilor întocmit de către auditor și transmis odată cu cererea de rambursare intermediară sau finală va viza toate cheltuielile declarate de Beneficiar care nu au fost verificate prin raportul/rapoartele anterior/anterioare de verificare a cheltuielilor. Sunt exceptate de la verificare cheltuielile aferente valorilor forfetare și a finanțărilor la rate forfetare.

Auditorul financiar independent va trebui să întocmească un număr de 7 rapoarte intermediare și raportul final la încheierea proiectului.

Perioada maxima de implementare a proiectului „Program de dezvoltare a resurselor umane din cadrul entitatilor Rețelei Naționale pentru Inovare și Transfer Tehnologic (ReNITT) în domeniul, managementului în vederea eficientizării procesului de transfer tehnologic” este 01.11.2010-31.10.2013.

Beneficiarul va pune la dispoziția auditorului financiar independent care va fi declarat câștigător toate documentele și/sau informațiile solicitate și va asigura toate condițiile pentru verificarea cheltuielilor de către acesta.

Serviciul de auditare financiară se va desfășura la sediul Beneficiarului. În propunerea financiară ofertantul va include toate cheltuielile necesare pentru ca activitatea de auditare să se desfășoare la acest sediu. Nu se acceptă servicii prestate de la distanță.

## 5.1 Specificații tehnice pentru verificarea cheltuielilor unui contract de grant finanțat în cadrul POS DRU (ST)

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST

Fondul European de Dezvoltare Regională = FEDR

Cerere de Rambursare a Cheltuielilor = CRC

Raportul privind Constatările Factice = RCF







UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Prezentul document reprezintă ST pe care „Beneficiarul” <numele beneficiarului> consimte a îi încredința „auditorului” <numele firmei de audit> activitatea de verificare a cheltuielilor și raportarea privind contractul de finanțare („contract de finanțare”) finanțat în cadrul POS DRU <titlul și numărul contractului de grant>. În cazul în care “Autoritatea de Management/Organismul Intermediar” este menționată în ST, aceasta se referă la Autoritatea de Management/Organism Intermediar care a semnat contractul de finanțare cu Beneficiarul și furnizează finanțarea nerambursabilă. Autoritatea de Management/Organismul Intermediar nu este parte a acestui angajament.

### 5.1.1 Responsabilitățile părților cu privire la angajament

“Beneficiarul” se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat contractul de finanțare cu Autoritatea de Management/Organismul Intermediar.

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea CRC pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această CRC poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.
- Beneficiarul acceptă ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

„Auditorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiari din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste ST și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.

- Auditorul este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

### 5.1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament este CRC <intermediară sau finală; se șterge dacă nu este cazul> cu privire la contractul de finanțare pentru perioada <de la zi lună an la zi lună an>. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de finanțare și a acțiunilor în cauză.

### 5.1.3 Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie să transmită Autorității de Management/Organismului Intermediar un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar. Responsabilul cu ordonanțarea cheltuielilor din cadrul AM solicită acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

### 5.1.4 Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POS DRU. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

spre rambursare de către Beneficiar în CRC pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

### 5.1.5 Scopul activității

5.1.5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste ST, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- în conformitate cu *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

#### 5.1.5.2 Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită la articolul 1 alin. 4 din Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare.

#### 5.1.5.3 Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activității – proceduri care trebuie realizate) și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste ST.

### 5.1.6 Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor ST este obligatorie.

### 5.1.7 Alți termeni

[Beneficiarul și auditorul pot folosi această secțiune pentru a agreea alți termeni specifici precum taxele auditorului, cheltuieli neprevăzute și prevederi privind răspunderea părților]





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POS DRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Anexa nr. 1 la specificatiile tehnice

#### Anexa nr.1: Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor

[Tabelul de mai jos trebuie completat de către Beneficiar și atașat ca Anexa nr.1 la Specificațiile ST pentru a fi utilizat de auditor]

Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor	
Numărul de referință și data contractului de finanțare	<Referința Autorității de Management/Organism Intermediar pentru contactul de finanțare>
Titlul contractului de finanțare	
Țara/Regiunea	
Beneficiarul	<Numele întreg și adresa Beneficiarului contractului de finanțare>
Referința Cererii de Propuneri de Proiecte	<Referința Autorității de Management/Organismului Intermediar– Cererea de Propuneri de Proiecte>
Baza legală pentru contractul de finanțare	<referința aprobării POS DRU>
Data de început a acțiunii	
Data de sfârșit a acțiunii	
Costul total al acțiunii	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare>
Suma maximă a finanțării nerambursabile	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare>
Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la Autoritatea de Management	<Suma totală primită la zi.lună.an>
Suma totală a cererii de rambursare intermediară/ finală	<Furnizați suma totală cerută pentru rambursare ca în Anexa nr.15 la Condițiile Generale și Speciale din contractele de finanțare (CRC)>
Autoritatea de Management/Organism Intermediar	<furnizați numele, poziția/titlul, telefon și email-ul persoanei de contact a Autorității de Management/Organismului Intermediar>.
Auditor financiar	<Numele și adresa auditorului/ firma de audit/ numărul autorizației/ numărul certificatului din registrul auditorilor activi ai CAFR>

## Anexa nr. 2 la specificatiile tehnice

**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:

- Înregistrări 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, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada 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, fișele 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 salariul 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 prețurilor 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 suficientă 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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POS DRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

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 finanțarea din POS DRU. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar.

## **2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru acțiune.**

### **2.1 Proceduri generale**

2.1.1 Auditorul verifică dacă CRC este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

2.1.2 Auditorul verifică dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare. Scopul este de:

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

2.1.3 Auditorul verifică dacă informațiile din CRC se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

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

### **2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică**

Auditorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din CRC și:

- verifică dacă bugetul din CRC corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- verifică dacă suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în articolul 3.1 din Condiții Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- verifică dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

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

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în CRC sunt prezentate în următoarele categorii:

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POSDRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

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

### 2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în CRC

## 2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în RCF toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din aceste ST descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: dacă auditorul descoperă o excepție cu privire la regulile achizițiilor, atunci evaluează în ce măsură această excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în CRC prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

### 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu articolul 4 din Condițiile Generale și Speciale.

Acesta verifică dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

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

- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 3 din Condițiile Generale și Speciale. În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS și MFP nr.3/185/2008 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanțare, de instrucțiunile AMPOSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

### 2.4.2 Acuratețe și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în CRC și dacă sunt sprijinite de evidențe adecvate și documente



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

#### 2.4.3 Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în CRC.

#### 2.4.4 Realitate (desfasurare/existență)

Auditorul caută în mod profesional să obțină probe adecvate și suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate și – dacă este cazul – și pentru existența activelor. Auditorul verifică realitatea și oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor lucrărilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate într-un cadru de timp (de precizat perioada de implementare, pentru care se solicită rambursarea), la o calitate acceptabilă și agreată și la prețuri sau costuri rezonabile.

#### 2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare sunt cele naționale.

Auditorul financiar examinează ce reguli de achiziții publice se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli. Auditorul verifică dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Când auditorul descoperă aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice, prezintă în RCF natura și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției 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 în mod automat de către AM/OI în baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar și verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite în Contractul de Finanțare. Totuși, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procente ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.

### 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii

Atunci când este cazul, auditorul verifică faptul că veniturile generate de Beneficiar în contextul acțiunii au fost alocate în mod adecvat acțiunii care face subiectul contractului de finanțare și au fost trecute corect în CRC. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Auditorul verifică dacă veniturile au fost corect înregistrate în evidența contabilă a proiectului finanțat prin POSDRU.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

Anexa nr. 3 la specificatiile tehnice

## RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT DE GRANT PENTRU ACȚIUNI EXTERNE FINANȚAT DE CĂTRE C.E.

**Să fie printat cu antetul auditorului**

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

<Numele Beneficiarului>

<Adresa>

<zi lună an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>

În conformitate cu contractul nostru datat <zi lună an> cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul” și Specificațiile Tehnice atașate (Anexa 1 a acestui Raport), vă furnizăm Raportul Constatărilor Factuale („Raportul”), referitor la CRC atașată pe care ne-ați furnizat-o pentru perioada <zi lună an – zi lună an> (Anexa 2 a Raportului). Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare în cauză [titlul și numărul contractului], „contractul de finanțare”. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

### Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „Autoritatea de Management/Organism Intermediar”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Autorității de Management/Organismului Intermediar pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în CRC pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

### Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport și :
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR
- *Codul etic* emis de către IFAC

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de *Codul*;







UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POS DRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTEREDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

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

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de către Autoritatea de Management și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Autoritatea de Management/Organismul Intermediar în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în CRC atasată au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la CRC atasată.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele internaționale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

### Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale Beneficiarului. <Suplimentar, am obținut informații verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.> [se șterge dacă s-au primit numai informații în scris]

### Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de <xxxxxx> lei. Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în CRC (Anexa 2), iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, <după deducerea din suma totală a cotei de prefinanțare> [se menționează acolo unde este cazul] conform contractului de finanțare se ridică la suma de <xxxxxx> lei, așa cum rezultă din CRC din <zi,lună, an >.

Auditorul trebuie să verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am descoperit că suma cheltuielilor de <xxxx> lei nu este eligibilă.

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

### Utilizarea acestui Raport

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

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului și a Autorității de Management/Organism Intermediar și exclusiv pentru scopul transmiterii către Autoritatea de Management/Organism Intermediar în conformitate cu cerințele prevăzute în articolul 7 alin. (8) din Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea de Management/Organismul Intermediar pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. Autoritatea de Management/Organism Intermediar poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa, în special Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă și Curtea Europeană a Auditorilor.





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POSDRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

Acest Raport se bazează doar pe CRC specificată mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,

<zi lună an>

<numele auditorului>

## DETAIIILE RAPORTULUI

### Capitolul 1 Informații privind contractul de grant și acțiunea

*[Capitolul 1 trebuie să includă o descriere a acțiunii în cauză și a contractului de grant, structura de implementare a Beneficiarului și informații financiare/bugetare cheie.*

*Auditorul trebuie de asemenea să prezinte aici tabelul cu "Informații privind subiectul verificării cheltuielilor" atașat de Beneficiar la ST. Informațiile din acest tabel trebuie verificate de auditor].*

### Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreate în ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză <titlul și numărul acțiunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

*[Descrieți rezultatele procedurilor realizate. Folosiți programe suport precum anexe la raport, dacă este cazul].*

*[Inserați, dacă este cazul: Detalii ale excepțiilor:..... ]*

1 Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de grant

2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar al acțiunii

2.1 Proceduri generale

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.4 Verificarea cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

2.4.2 Acuratețe și înregistrare

2.4.3 Clasificare

2.4.4 Realitate (desfasurarea/existență)

2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

2.5 Verificarea veniturilor acțiunii

**Anexa 1 Specificații Tehnice**

**Anexa 2 CRC furnizată de Beneficiar**





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POSDRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Anexa nr. 4 la specificatiile tehnice

## **GHID PENTRU DETERMINAREA CORECȚIILOR FINANCIARE CARE TREBUIE FĂCUTE CHELTUIELII COFINANȚATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZIȚIEI PUBLICE**

Acest document stabilește liniile directoare pentru corecțiile financiare care vor fi puse în practică în ceea ce privește neregulile în aplicarea regulamentelor de achiziție publică ale Comunității pentru contracte co-finanțate prin Fondurile Structurale și Fondul de Coeziune în perioada de programare 2000 – 2006 și 2007 – 2013.

În momentul în care serviciile Comisiei detectează astfel de nereguli în decursul auditului, acestea trebuie să determine suma corecției financiare aplicabile. Dacă, atunci când Comisia propune o corecție, Statele Membre nu sunt de acord să facă această corecție conform art. 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau cu art. 98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006, corecția este făcută 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 să ajute serviciile Comisiei să mențină o abordare comună privind aceste nereguli.

Autoritățile de control ale Statelor Membre pot, de asemenea, să descopere nereguli de același tip în timpul controlului pe care îl efectuează. În acest caz, acestora li se cere să facă corecțiile necesare conform art. 39, paragraful 1 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art. 98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.

Autorităților competente din Statele Membre li se recomandă să aplice aceleași criterii și taxe când corectează neregulile descoperite de către propriile servicii în timpul verificărilor și auditurilor conform art. 4 și art. 10 din Reg. 438/2001 și art. 60b și 62 (1a, 1b) din Reg. 1082/2006 în afară de cazul în care acestea aplică standarde și mai stricte.

Cazurile descrise în tabelul din Anexă reprezintă tipuri de situații cel mai frecvent întâlnite. Acelorași principii ar trebui să se supună și alte cazuri, neprezentate în tabel. Sumele și taxele țin cont de regulamentele relevante ale Comunității și de documentele îndrumătoare în legătură cu corecțiile financiare, în special de:

Directivele Comunității în legătură 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 lucrări publice,

93/38/CEE – contracte publice în sectoarele de apă, energie, transport și comunicații, 98/4/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 februarie 1998 pentru îmbunătățirea Directivei 93/38/CEE care coordonează procedurile de achiziție a entităților care operează în sectoarele de apă, energie, transport, telecomunicații,

97/52/CE din 13 octombrie 1997 pentru îmbunătățirea Directivei 92/36/CEE și 93/37/CEE,





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

92/13CEE – remedieri în legătură cu procedurile de achiziție a entităților care activează în sectoarele de apă, energie, transport, telecomunicații,

89/665/CEE – revizuirea procedurilor pentru atribuirea contractelor publice de furnizare echipamente și de lucrări,

2004/17/CEE – contracte publice în sectoarele de apă, energie, transport, telecomunicații,

2004/18/CEE – contracte de lucrări publice, contracte publice de furnizare echipamente și contracte de servicii publice,

2005/51/CE – îmbunătățirea Anexei XX a Directivei 2004/17/CE și a Anexei VIII a Directivei 2004/18/CEE,

Directiva Comisiei 2001/78/CE din 13 septembrie 2001 cu privire la utilizarea formelor standard în publicarea anunțului de contract public,

și

Regulamentul (CE) Nr. 1564/2005 care stabilește forme standard pentru publicarea anunțurilor în cadrul legal al procedurilor de achiziție publică în conformitate cu Directiva 2004/17/CE și 2004/18/CE<sup>1</sup>,

Decizia 2005/15/CE cu privire la regulile detaliate pentru aplicarea procedurii prevăzute în art. 30 al Directivei 2004/17/CE a Parlamentului European și Consiliului care coordonează procedurile de achiziție a entităților care operează în sectorul de apă, energie, transport și servicii poștale (7.1.2005), regulile și principiile Tratatului, în ceea ce privește în special libera circulație a mărfurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de stabilire (art. 43), libera furnizare a serviciilor (art.49), tratarea nediscriminatorie și egală, transparența, proporționalitatea și recunoașterea reciprocă.

Conform art. 12 al regulamentului (CE) Nr. 1260/1999, operațiunile finanțate din Fonduri trebuie să fie în conformitate cu prevederile Tratatului, cu instrumentele adoptate conform acestuia și cu politicile Comunității, inclusiv câștigarea contractelor publice. Aceleași obligații au fost prevăzute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 9, paragrafele 2 și 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 Comunității Europene afirmă: „Neregulă<sup>1</sup> ar trebui să însemne orice încălcare a unei prevederi a legii Comunității care rezultă dintr-o faptă sau o omisiune a unui operator economic, care are sau ar trebui să aibă efectul prejudicierii bugetului general al Comunității sau al bugetelor administrate de ei., oricare dintre acestea prin reducerea sau pierderea venitului rezultat din resursele proprii colectate direct în numele Comunității sau dintr-un item nejustificat al cheltuielii.”

<sup>1</sup> Directiva nr. 2004/18/CE privind coordonarea procedurilor de atribuire a contractelor de lucrări, de furnizare și de servicii și Directiva nr. 2004/17/CE privind coordonarea procedurilor de achiziție aplicate de entitățile care operează în sectoarele apă, energie, transport și servicii poștale au fost transpuse în legislația națională prin Ordonanța de urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv legislația secundară subsecventă.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSORU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIAR  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investește în oameni!”

Articolul 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/99 prevede că: „Statele Membre trebuie să efectueze corecțiile financiare cerute în legătură cu neregula individuală sau sistemică. Corecțiile făcute constau în anularea totală sau parțială a contribuției Comunității.” Aceleași obligații au fost prevăzute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 98, paragraful 2, din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006. Conform art. 39, paragrafele 2 și 3, dacă Statele Membre nu fac corecțiile financiare necesare, Comisia poate decide să efectueze ea însăși corecțiile financiare cerute prin anularea totală sau parțială a contribuției din fondurile de asistență financiară respective. Pentru a determina valoarea unei corecții, Comisia ține cont, în conformitate cu principiul proporționalității, de tipul neregulii sau schimbarea și extinderea și implicațiile financiare ale lipsurilor găsite în sistemele de management și control ale Statelor Membre. Aceleași obligații au fost prevăzute 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 corecțiilor financiare făcute de către Comisie conform art. 39(3) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 pentru nereguli individuale sau sistemice ar trebui evaluată oriunde este posibil și aplicabilă pe baza dosarelor individuale și să fie egală cu valoarea cheltuielii greșit solicitate din Fonduri, având în vedere principiul proporționalității.”

2. Când nu este posibil sau realizabil să se cuantifice în mod precis suma cheltuielii aferente neregulii sau când ar fi disproporționat să se anuleze în întregime această cheltuială și Comisia, prin urmare, pune bazele corecțiilor sale financiare prin extrapolare sau o rată exactă, ar trebui să se procedeze în felul următor:

- (a) în cazul extrapolării, ar trebui să se folosească un exemplu reprezentativ al tranzacțiilor cu aceleași caracteristici;
- (b) în cazul unei rate exacte, ar trebui să se evalueze importanța încălcării regulilor, a gradului și a implicațiilor 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 și Regulamentul (CE) Nr. 1386/2002 și art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006 pentru perioada de programare 2007 – 2013.

Linii directe privind principiile și criteriile care vor fi aplicate de către departamentele Comisiei în determinarea corecțiilor financiare conform art. 39(3) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 au fost adoptate prin Decizia Comisiei C/2001/476.

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

Conform acestor principii,

„Scopul corecțiilor financiare este de a îndrepta o situație, astfel încât 100% din costurile declarate pentru co-finanțare din Fondurile Structurale sunt în conformitate cu regulamentele aplicabile la nivel național și al UE.”

„Valoarea corecției financiare va fi evaluată oriunde este posibil pe baza dosarelor individuale și va fi egală cu suma cheltuielii pe nedrept achitată din Fonduri. Corecțiile cuantificate specific pe fiecare operație individuală implicată nu sunt întotdeauna posibile și practicabile sau poate fi disproporționat să se anuleze întreaga cheltuială în discuție. În asemenea cazuri, Comisia trebuie să determine corecții pe baza extrapolării sau a ratei exacte.”



În plus, conform liniilor directoare:

Când corecția financiară „nu este cuantificabilă deoarece este supusă mai multor variabile sau este neclară, ratele fixe trebuie aplicate.”

„Corecțiile prin rată exactă sunt determinate în concordanță cu gravitatea fiecărei nerespectări și cu implicațiile financiare ale neregulii.”

Valorile și ratele corecțiilor financiare stabilite în tabelul din Anexă sunt aplicate cazurilor individuale de nereguli datorate neconformării cu regulile privind achiziția publică. Acolo unde neregulile sistemice sau repetate sunt descoperite în aplicarea regulilor de achiziție publică, corecțiile financiare prin rată exactă sau extrapolare ( în sensul art. 4 din Regulamentul Nr. 448/2001 sau al art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006) pot fi făcute tuturor operațiilor și/sau programelor afectate de nereguli.

Sumele și taxele corecțiilor financiare stabilite în tabelul din Anexă pot fi ridicate acolo unde cereri de plată neconforme sunt prezentate Comisiei după data la care aceasta din urmă a informat explicit Statele Membre, printr-o opinie întemeiată bazată pe art.226 al Tratatului, despre o încălcare a regulamentelor de achiziție publică.

#### 1. Contracte supuse directivelor de achiziție publică ale UE

Nr.	Nereguli		Corecție recomandată ( Nota Nr. 1)
1.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fără a se conforma cu cerințele privind publicitatea stabilite în Directivele de Achiziție Publică ale CE, cu excepția cazurilor din punctul 2 de mai jos. Aceasta este o desconsiderare flagrantă a uneia dintre condițiile pentru co-finanțare ale Comunității.	100% din valoarea contractului implicat
2.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fără a se conforma cu cerințele privind publicitatea stabilite în Directivele de Achiziție Publică CE, dar i s-a făcut publicitate într-o oarecare măsură, astfel încât să permită operatorilor economici din alte State Membre să aibă acces la acesta.	25% din valoarea contractului implicat
3.	Atribuirea contractelor fără competiție, în absența unei urgențe extreme cauzate de evenimente neprevăzute sau de absența unei circumstanțe neprevăzute pentru lucrări complementare și servicii sau pentru furnizare echipamente.	Contractul principal a fost atribuit în concordanță cu Directivele de Achiziție Publică ale CE, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu în scris), atribuite fără a se conforma cu prevederile Directivelor de Achiziție Publică, și anume cu acelea privind procedurile negociate fără publicare, din motive de urgență extremă cauzate de evenimente neprevăzute sau pentru atribuirea de servicii, lucrări sau echipamente suplimentare.	100% din valoarea contractului implicat.  În cazurile în care totalul contractelor suplimentare (formalizate sau nu în scris) atribuite fără a se conforma cu prevederile Directivelor de Achiziție Publică nu depășesc pragurile Directivelor și 50% din valoarea contractului original,



UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSORU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Nr.	Nereguli		Corecție recomandată ( Nota Nr. 1)
	(Nota Nr.2)		corecțiile pot fi reduse la la 25%.
4.	Lucrări sau servicii adiționale care depășesc limita stabilită de Directivele prevăzute în circumstanțe neprevăzute. (Nota Nr. 2)	<p>Contractul principal a fost câștigat în concordanță cu prevederile Directivelor CE, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare care depășesc valoarea contractului original cu mai mult de 50%.</p> <p>Lucrările adiționale în sine nu constituie o lucrare separată în sensul art. 1(c) al Directivei 93/37 sau al art. 1(2) (a) și 2(b) din Directiva 2004/18 sau un serviciu separat în sensul art. 1(a) al Directivei 92/50 sau al art. 1(2) și 2(d) din Directiva 2004/18.</p> <p>În cazurile în care lucrările sau serviciile adiționale depășesc pragurile Directivelor constituie o lucrare sau un serviciu separat, este necesar să se țină cont de valoare agregată a tuturor lucrărilor sau serviciilor cu scopul aplicării Directivelor de Achiziție Publică.</p> <p>Când lucrările sau serviciile adiționale constituie o lucrare sau serviciu separat și depășesc pragurile stabilite de către Directive, se aplică punctul 1 menționat mai sus.</p> <p>Când lucrările sau serviciile adiționale constituie o lucrare sau serviciu separat, dar nu depășesc pragurile stabilite de către Directive, se aplică punctul 21 de mai jos.</p>	100% din valoarea care depășește 50% din valoarea contractului original.
5.	Nedeclararea tuturor criteriilor de selecție și de atribuire a	Contractul a fost atribuit în conformitate cu regulile de publicitate ale Directivelor de Achiziție Publică, dar în documentele de	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la





UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Nr.	Nereguli		Corecție recomandată ( Nota Nr. 1)
	contractelor în documentele sau notificările de licitație.	licitație sau în anunțul de licitație nu au fost expuse toate criteriile de selecție și/sau criteriile de atribuire nu au fost suficient descrise.	10% sau 5%, în funcție de gravitate.
6.	Aplicarea unui criteriu ilegal de selecție a contractului	Contractul a fost atribuit aplicând criterii de selecție a contractului ilegale (de ex. folosirea unui criteriu de selecție pentru atribuirea contractului, neconformarea cu criteriile stabilite de achizitorul în anunțul de licitație sau documentele de licitație sau aplicarea criteriilor de atribuire a unui contract în mod incorect și/sau nediscriminatoriu).	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 10% sau 5%, funcție de gravitate
7.	Selectare ilegală și/sau criterii de atribuire a contractului stabilite în procedura de licitație.	În cazurile în care anumiți operatori au fost împiedicați/înlăturați de la licitație din cauza restricțiilor nelegitime stabilite în anunțul de licitație sau în documentele de licitație (de ex. obligația de a avea deja o instituție sau o reprezentanță în țară sau regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice și favorizează un singur operator sau deținerea de experiență în regiune, etc.)	25% din valoarea contractului.  (o corecție financiară în proporție de 100% a valorii contractului poate fi aplicată în cele mai grave cazuri, unde există o intenție deliberată de a exclude anumiți licitanți.)
8.	Determinarea insuficientă sau discriminatorie a obiectului contractului.	Descrierea în documentele de licitație sau în anunțul de licitație este discriminatorie sau insuficientă pentru ca licitanții să determine obiectul contractului sau pentru ca autoritățile contractante să atribuie contractul.	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 10% sau 5%, funcție de gravitate.
9.	Negocierea în timpul procedurii de atribuire	Contractul a fost atribuit prin procedură deschisă sau restrânsă, dar autoritățile contractante au negociat cu licitanții în timpul procedurii de atribuire, cu excepția discuțiilor care doar intenționau să clarifice sau să completeze conținutul ofertelor lor sau să specifice obligațiile autorităților contractante.	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 10% sau 5%, funcție de gravitate.
10	Reducerea obiectivului contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achiziție Publică, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului acestuia fără a se face o reducere proporțională a valorii contractului. (Această corecție se aplică chiar și în cazurile în care suma reducerii este folosită să ducă la finalizare alte lucrări).	Valoarea corespunzătoare reducerii obiectivul  Plus  25% din valoarea scopului final.
11	Reducerea obiectivul contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achiziție Publică, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului contractului cu o reducere proporțională a valorii contractului deja finalizat.	25% din valoarea obiectivului final.





UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSORU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Nr.	Nereguli		Corecție recomandată ( Nota Nr. 1)
		(Această corecție se aplică chiar și în cazurile în care suma reducerii este folosită să finalizeze contracte suplimentare neregulamentare.	
12	Aplicare incorectă a anumitor elemente auxiliare	Contractul a fost atribuit în conformitate cu prevederile Directivelor de Achiziție Publică, dar fără a se conforma cu anumite elemente auxiliare, precum publicarea anunțului de atribuire a contractului.  Notă: Dacă acest tip de neregulă este doar de natură formală fără un potențial impact financiar, nu se va face nici o corecție.	2%, 5% sau 10% din valoarea contractului, în concordanță cu gravitatea neregulii și dacă se repetă în timp

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

CEJ Curtea Europeană de Justiție a confirmat în cazurile sale că regulile și principiile Tratatului CE se aplică de asemenea contractelor care nu corespund scopului Directivelor de Achiziție Publică.

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, proporționalitatea 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.	Contract atribuit fără o licitație competitivă, incluzând neconformarea cu principiul transparenței.	25% din valoarea contractului



UNIUNEA EUROPEANĂ

GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORUFondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

Nr.	Neregulă		Corecție recomandată
	(Nota Nr. 3)		
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 anumiți ofertanți să participe din cauza restricțiilor ilegale stabilite în procedura de licitare (de ex. obligația de a avea o instituție sau reprezentanță în țară/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	Încălcarea principiului tratamentului egal	Contractele au fost atribuite în concordanță cu regulile privind publicitatea, dar procedura de atribuire încalcă principiul de tratament egal al operatorilor (de ex. când autoritățile contractante au făcut o alegere arbitrară a candidaților cu care ei au negociat sau ei oferă tratament preferențial unuia dintre candidații invitați la negociere).	10% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 5%, în funcție de gravitate.

Nota Nr. 1. Suma corecției financiare este calculată în concordanță cu suma declarată Comisiei în legătură cu contractul prejudiciat de neregulă. Procentajul din scala corespunzătoare se aplică în funcție de valoarea sumei cheltuielii declarate Comisiei pentru contractul în discuție. Exemplu practic: Valoarea cheltuielii declarate Comisiei pentru un contract de lucrări finalizat după aplicarea criteriilor neeligibile este de 100.000.000 €. Rata corecției aplicabilă este de 25%, în concordanță cu scala nr.6. Suma care trebuie dedusă/scăzută din situația de cheltuieli a Comisiei este de 2.500.000 €. Corespunzător, co-finanțarea Comunității este redusă în concordanță cu rata de cofinanțare a măsurii conform căreia contractul în discuție a fost finanțat.

Nota Nr. 2. În aplicarea acestor linii directoare pentru corecția financiară pentru neconformarea cu regulile legate de achiziția publică, un grad limitat de flexibilitate poate fi aplicat modificărilor de contract după atribuirea sa care prevede (1) că achizitorul nu trebuie să modifice economia generală a



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSORU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



ORGANISMUL INTERMEDIER  
REGIONAL PENTRU POS DRU  
REGIUNEA BUCUREȘTI ILFOV

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013 – „Investeste în oameni!”

invitației la licitare sau termenii de referință prin modificarea unui element esențial al contractului atribuit, (2) modificările, dacă ele au fost incluse în invitația de licitare sau în termenii de referință, nu ar fi trebuit să aibă nici un impact substanțial asupra ofertelor primite. Elementele esențiale ale atribuirii contractului privesc în special valoarea contractului, natura lucrărilor, perioada de finalizare, termene de plată și materiale utilizate. Este întotdeauna necesar să se facă o analiză pentru fiecare caz în parte.

Nota Nr. 3. Conceptul „grad suficient de publicitate” trebuie să fie interpretat în lumina comunicatului interpretativ al Comisiei Nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunității aplicabile atribuirilor de contracte nesupus sau parțial supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publică, și în special:

- a) Principiile tratamentului egal și nediscriminării implică obligația de transparență care constă în asigurarea, în beneficiul oricărui potențial ofertant, a unui grad de publicitate suficient astfel încât să permită contractului să fie supus competiției. Obligația de transparență cere ca o întreprindere localizată în alt Stat Membru să poată avea acces la informații adecvate în legătură cu contractul înainte ca acesta să fie atribuit, astfel încât, dacă este de dorit, acesta să își poată manifesta interesul pentru obținerea contractului.
- b) Pentru cazurile individuale unde, din cauza unor circumstanțe particulare, precum interesul economic scăzut, atribuirea unui contract nu este de interes pentru operatorii economici localizați în alte State Membre. Într-un asemenea caz, efectele asupra libertăților fundamentale trebuie privite ca prea nesigure și indirecte pentru a autoriza aplicarea standardelor derivate din legea primară a Comunității și prin urmare nu există motive pentru aplicarea corecțiilor financiare.

Este responsabilitatea entităților contractante individuale să decidă dacă atribuirea unui contract destinat poate, potențial vorbind, să fie de interes pentru operatorii economici localizați în alte State Membre. Din punctul de vedere al Comisiei, această decizie trebuie să se bazeze pe o evaluare a circumstanțelor individuale ale cazului, precum conținutul contractului, valoarea sa estimată, caracteristicile sectorului specificat (mărimea și structura pieței, practici comerciale, etc.) și locația geografică a locului de desfășurare.

Intocmit de,

**Agachi Dumitra**

Responsabil Achiziții  
Publice

Avizat de,

**Comsa Octavian**

Responsabil Juridic

Se aproba,

**Porojan Dumitru**

Director General-PCA

