



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI  
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE  
AMPOSDRU



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



SLITC  
Bogdan Vodă Rădăuți

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

**Investește în oameni !**

**FONDUL SOCIAL EUROPEAN**

Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Axa prioritară: **2** „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”

Domeniul major de intervenție: **2.3**.Acces și participare la formare profesională continuă (FPC)

Titlul proiectului: „O ȘANSĂ PENTRU VIITOR”

Contract : **POSDRU/108/2.3/G/79238**

**DOCUMENTAȚIE DE ATRIBUIRE PENTRU  
SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ  
COD CPV 79212100-4  
ÎN CADRUL PROIECTULUI  
„O ȘANSĂ PENTRU VIITOR”**

**APROBAT,  
Manager proiect  
Aleodor NICHIFOR**

**Documentația de atribuire**  
**ACHIZIȚIE SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ**  
**COD CPV 79212100-4**

Achizitor:	<b>SINDICATUL LIBER INDEPENDENT TELECOMUNICAȚII „BOGDAN VODĂ” RĂDĂUȚI - SUCEAVA</b>
Titlul proiectului POSDRU:	<b>“O ȘANSĂ PENTRU VIITOR”</b>
ID proiect POSDRU:	79238
Calitatea achizitorului în cadrul proiectului:	Beneficiar

## 1. INFORMAȚII GENERALE

### 1.1. Achizitor:

Denumire: <b>SINDICATUL LIBER INDEPENDENT TELECOMUNICAȚII „BOGDAN VODĂ” RĂDĂUȚI</b>
Adresa: str. Nicolae Bălcescu nr. 6, clădirea ROMTELECOM, camera 213, loc. Suceava, jud.Suceava, România
Persoana de contact: Aleodor Nichifor
Telefon: 0744-709007 Fax: 0230-204140
E-mail: aleodor.nichifor@romtelecom.ro
Adresa de internet: www.sindicatulbogdanvoda.ro

1.2. a) **Termenul limită de depunere a ofertelor:** data 12.08.2011, ora 10:00.

b) **Adresa unde se primesc ofertele:**

SUCEAVA, str. Nicolae Bălcescu nr. 6, clădirea ROMTELECOM, loc. Suceava, camera 213  
jud.Suceava, România

Orice ofertă primită după termenul limită de depunere a ofertelor stabilită în documentația pentru ofertanți sau la o altă adresă decât cea indicată mai sus nu va fi evaluată de achizitor, aceasta fiind păstrată la sediul achizitorului nedeschisă.

## 2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

<b>2.1. Descriere</b>
<b>2.1.1. Denumirea contractului de achiziție</b> Titlul: <b>CONTRACT SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ, COD CPV 79212100-4</b>
<b>2.1.2. Descrierea serviciului ce va fi achiziționat:</b> <b>SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ, COD CPV 79212100-4, în cadrul proiectului “O ȘANSĂ PENTRU VIITOR”, cu cerințele tehnice și caracteristicile detaliate la punctul 5 din prezenta documentație.</b>
Contractul de servicii de auditare financiară se va executa în conformitate cu prevederile

legislative naționale și respectiv europene referitoare la fondurile structurale, în special cele relative la Fondul Social European și POS DRU, în condițiile contractului de finanțare.		
Descrierea și caracteristicile tehnice minime sunt detaliate la punctul 5 ,, Descrierea obiectului contractului (specificatții tehnice) din prezenta documentație.		
<b>2.1.3. Denumire contract și locația lucrării, locul de livrare sau prestare</b>		
<b>(a) Lucrări</b>	<b>(b) Produse</b>	<b>(c) Servicii</b> <b>X</b>
-	-	Categoria serviciului: 2A <b>X</b>
<b>Principala locație a lucrării:</b> -	<b>Principalul loc de livrare</b> -	Principalul loc de prestare: La locul de desfășurare a activității achizitorului: Suceava, str. Nicolae Bălcescu nr. 6, clădirea ROMTELECOM, camera 213
<b>2.1.4. Durata contractului de achiziție:</b> De la data semnării contractului până la finalizarea implementării proiectului, respectiv până la data de 30.06.2013.		

### 3. INFORMAȚII DETALIAȚE ȘI COMPLETE CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CÂȘTIGĂTOARE

<b>Prețul cel mai scăzut</b>	<b>X</b>
Oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic	<input type="checkbox"/>

#### 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. În situația în care egalitatea persistă, președintele comisiei de evaluare va identifica dintre participanții care au formulat ofertele aflate la egalitate, pe cel care s-a înscris primul la procedură, desemnându-l câștigătorul procedurii, cu condiția încadrării prețului solicitat în valoarea fondurilor alocate pentru această achiziție.

### 4. PREZENTAREA OFERTEI

<b>4.1 Limba de redactare a ofertei</b>	Limba română.
<b>4.2 Moneda în care este exprimat prețul contractului</b>	LEI fără TVA.
<b>4.3 Perioada minimă de valabilitate a ofertei</b>	60 zile de la data deschiderii ofertelor

**4.4 Modul de prezentare a ofertei**

**A. CRITERII DE CALIFICARE ȘI SELECȚIE**

**a) Situația personală a Ofertantului:**

1. Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art.181(Formular 1) – original
2. Declarație privind eligibilitatea (Formular 2)

**b) Capacitatea de exercitare a activității profesionale/înregistrare:**

1. Certificat de înregistrare fiscală eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, în copie certificată pentru conformitate cu originalul, cu semnatura și ștampila, din care să rezulte adresa actuală și obiectul de activitate al societății.
2. Certificatul constatator eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă instanța competentă, în copie, certificată pentru conformitate cu originalul cu semnătură și ștampilă din care să rezulte adresa actuală și obiectul de activitate al societății.

*Observații:*

*Certificatul constatator trebuie să fie emis cu cel mult 30 de zile înainte de data depunerii ofertei. Documentul va fi prezentat în original sau copie legalizată, obligatoriu la ședința de deschidere a ofertelor.*

**c) Capacitate economică și financiară:**

1. Fișa de informații generale (Formular 3) - original.

**d) Capacitatea tehnică și/sau profesională**

1. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – copie legalizată;
2. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul respectiv - copie simplă;
3. Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice - original;
4. Declarația pe propria răspundere a Auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.

**B. MODUL DE PREZENTARE A PROPUNERII TEHNICE**

Oferta va conține descrierea tehnică a serviciilor ce fac obiectul prezentului contract de achiziție

**C. MODUL DE PREZENTARE A PROPUNERII FINANCIARE**

Modul de prezentare a propunerii financiare – se va completa Formularul 4.

### **Prezentarea ofertelor**

Oferta se va depune la sediul beneficiarului din str. Nicolae Bălcescu nr. 6, clădirea ROMTELECOM, camera 213, loc. Suceava, jud.Suceava, România, până la data de 12.08.2011, ora 10.00. Pe plicul exterior se va menționa cu majuscule:

1. OFERTĂ PENTRU ACHIZIȚIA DE SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ ÎN CADRUL PROIECTULUI „O ȘANSĂ PENTRU VIITOR”.
2. A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA DE 12.08.2011, ORA 11:00.

**Plicul exterior sigilat** va conține în interior un plic sigilat și stampilat care conține:

- Oferta tehnică,
- Oferta financiară
- Documentele de calificare (respectiv documentele prevăzute la pct. A, a) și b) din cadrul prezentei secțiuni. **Notă:** *Neprezentarea acestora, precum și lipsa unei Declarații pe propria răspundere conform prevederilor art. 11 alin 4 din HG 925/2006 modificată prin HG 834/2009, va duce la descalificarea Ofertantului și eliminarea acestuia din competiție.*

La depunerea plicului, ofertanții vor solicita înregistrarea datei și orei pe plicul mare exterior.

Plicul exterior va fi însoțit de o scrisoare de înaintare.

Plicurile interioare conținând oferta tehnică și financiară trebuie să fie marcate cu denumirea și adresa ofertantului, pentru a permite returnarea ofertelor fără a fi deschise.

**Oferta tehnică** trebuie să respecte specificațiile tehnice minime.

**Oferta financiară va trebui să includă oferta de preț globală.**

**Prețul ofertat se va exprima în LEI fără TVA.**

**Prețul ofertat va fi prețul total pentru Servicii de auditare financiară.**

Preturile vor rămâne ferme pe toată durata contractului.

Nu sunt acceptate oferte alternative.

Nu se acceptă oferte parțiale.

Operatorul economic va emite facturi pentru serviciile prestate pe durata contractului.

Facturile vor fi plătite în termen de maxim 45 zile lucrătoare de la data când au fost emise.

Plata se va face prin virament bancar din contul de proiect al beneficiarului în contul indicat de prestator sau în numerar în mai multe tranșe, așa cum se va stabili în clauzele contractului

<b>4.5 Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei</b>	<p>Ofertantul are dreptul de a-și retrage oferta, prin solicitare scrisă adresată achizitorului până la data deschiderii ofertelor. Ofertantul poate modifica conținutul ofertei, până cel târziu cu o zi înainte de data stabilită pentru depunerea ofertelor, prin solicitare scrisă adresată achizitorului în vederea modificării ofertei.</p> <p>Se consideră oferta întârziată oferta depusă la altă adresă decât cea indicată în anunț și în documentația pentru ofertanți ori este primită de achizitor după expirarea datei limită de depunere. Ofertele întârziate se consideră respinse și se returnează ofertantului nedeschise. Riscurile transmiterii ofertei, inclusiv forța majoră, cad în sarcina ofertantului.</p>
<b>4.6 Informații referitoare la prestarea serviciilor</b>	<p>Conform prevederilor din contractul ce va fi încheiat cu achizitorul și în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare.</p>
<b>4.7 Modalități de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție și de soluționare a contestației</b>	<p>Contestațiile împotriva deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție se depun în termen de 24 de ore de la primirea înștiințării privind oferta câștigătoare, la adresa str. Nicolae Bălcescu nr. 6, clădirea ROMTELECOM, camera 213, loc. Suceava, jud.Suceava, România.</p> <p>Contestațiile vor fi soluționate de comisia de evaluare a ofertelor numită prin decizie.</p> <p>Contestațiile se vor soluționa în termen de 24 de ore de la primirea contestației.</p>
<b>4.8 Clauzele contractuale obligatorii, inclusiv condițiile de actualizare /modificare a prețului contractului de achiziție</b>	<p>Prețul în lei este ferm și neajustabil.</p> <p>Prețul contractului de achiziție nu se actualizează/modifică pe perioada de derulare a contractului.</p> <p>Cheltuielile de transport, cazare, diurnă, costuri administrative (dacă e cazul) pentru desfășurarea serviciului sunt incluse în prețul total al prestației și nu se vor plăti separat.</p> <p>Prestatorul este pe deplin responsabil pentru execuția serviciilor în conformitate cu condițiile convenite de către părți în cadrul contractului dintre ele și cu respectarea legislației în vigoare.</p>

## 5. DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI – SPECIFICAȚII TEHNICE

**SINDICATUL LIBER INDEPENDENT TELECOMUNICAȚII „BOGDAN VODĂ” RĂDĂUȚI**, promotorul proiectului cu titlul „*O ȘANSĂ PENTRU VIITOR*”, proiect cofinanțat din Fondul Social European și Bugetul Național prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Axa prioritară: 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”, Domeniul major de intervenție: 2.3.Acces și participare la formare profesională continuă (FPC) – Contract nr. **POSDRU/108/2.3/G/79238** și fonduri proprii, achiziționează **SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ A PROIECTULUI POSDRU/108/2.3/G/79238, COD CPV 79212100-4** în vederea implementării acestui proiect.

### CAIET DE SARCINI/SPECIFICAȚII TEHNICE

În vederea realizării activităților proiectului cu titlul „*O ȘANSĂ PENTRU VIITOR*”, proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor

Umane 2007 – 2013, Axa prioritară: 2 „Corelarea învățării pe tot parcursul vieții cu piața muncii”, Domeniul major de intervenție: 2.3. Acces și participare la formare profesională continuă (FPC) – Contract nr. POSDRU/108/2.3/G/79238, ofertantul va presta servicii de auditare financiară, în următoarele condiții:

### **Cerințe de executare a serviciilor de auditare financiară**

**A. Scopul acestui contract de servicii** îl constituie verificarea Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor (CRC) intermediare și finală cu privire la contractul de finanțare pentru perioada 01.07.2011 – 30.06.2013. 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.

Beneficiarul trebuie să transmită Autorității de Management/Organismului Intermediar un Raport privind Constatările Factice (RCF) realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar în conformitate cu articolul 7 al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare.

**B. Obiectivul contractului** Obiectivul serviciilor este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate 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.

Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar va trage concluziile din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

### **C. Activități, termene, proceduri**

#### **1 Auditorul va îndeplini serviciile atât în conformitate cu Specificațiile Tehnice cât și:**

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emise de către IFAC și adoptat de către CAFR;

- în conformitate cu *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

#### **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 aferent proiectului în discuție, așa cum se solicită la articolul 1 alin. 4 din Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare și în contractul de finanțare.

#### **3 Planificare, proceduri, documentație și probe**

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. 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 Specificații Tehnice.

### **D. 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 Specificațiile Tehnice pentru acest angajament nu sunt suficiente.

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

1. Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitolele ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
2. Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
3. Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
4. 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.;
5. Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
6. Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
7. Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
8. Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. (detalii ale remunerațiilor plătite, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net).

### **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 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 .

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 POSDRU. 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**

#### **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.

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

#### **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.

### **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 tipuri de costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidențiate distinct.

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. 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. În toate cazurile auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de 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.

-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 suport justificative.

#### *2.4.3. Clasificare*

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

#### *2.4.4 Realitate (desfășurare/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*

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.

### **2.5. Comunicarea și raportarea**

Comunicarea și raportarea cu privire la exercitarea contractului se va desfășura prin utilizarea formularelor tip puse la dispoziție de beneficiar, în măsura în care AMPOSDRU va solicita expres acest lucru. Comunicările și raportările se vor efectua de regula trimestrial, cu ocazia întocmirii cererilor de rambursare a cheltuielilor, pe întreaga perioadă a derulării contractului.

## **CRITERII DE ATRIBUIRE A CONTRACTULUI**

Cerințe minime obligatorii de calificare:

Documente de identificare și calificare a operatorului economic:

- Certificat de înregistrare- copie
- Pentru persoane juridice : Certificat constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului din care să rezulte că ofertantul poate presta serviciile solicitate (Certificatul constatator trebuie să fie emis cu cel mult 30 de zile înainte de data depunerii ofertei. Documentul va fi prezentat în original sau copie legalizată, obligatoriu la ședința de deschidere a ofertelor)
- Declarația pe propria răspundere privind neîncadrarea în prevederile art.181 din OUG 34/2006 modificată și completată.
- Pentru persoane fizice: Documente care dovedesc o formă de înregistrare/atestare ori apartenența din punct de vedere profesional.
- Carnet de membru C.A.F.R (Camera Auditorilor Financiarilor din România) vizat cu mențiunea „ACTIV” PENTRU ANUL 2011 (COPIE SIMPLĂ)
- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – copie legalizată
- Certificatul fiscal eliberat de administrația Financiară teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice – original
- Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al C.A.F.R.

**Notă:** prezentarea tuturor documentelor menționate mai sus este obligatorie. Neprezentarea acestora, precum și lipsa unei Declarații pe propria răspundere conform prevederilor art.11 alin 4 HG 925/2006 modificată prin HG 834/2009, va duce la descalificarea Ofertantului și eliminarea acestuia din competiție

**Evaluarea ofertei tehnice**

Numai ofertele care au îndeplinit cerințele minime de calificare vor fi evaluate în această etapă. În urma evaluării tehnice vor fi considerate admisibile numai acele oferte care îndeplinesc elementele obligatorii pentru specificațiile tehnice precizate în prezenta documentație.

**Evaluarea ofertei financiare**

Ofertele declarate admisibile din punct de vedere tehnic vor fi evaluate luându-se în considerare criteriul „prețul cel mai scăzut”.

**Desemnarea ofertei câștigătoare**

Ofertantul cu oferta financiară conținând cel mai scăzut preț dintre cele considerate admise din punct de vedere administrativ și tehnic va fi desemnat câștigătorul procedurii.

**Informare ofertanți**

Formularele necesare se găsesc în rubrica specială „FORMULARE” în format word de unde pot fi descărcate și completate.

Achizitorul va informa ofertanții cu privire la rezultatul procedurii de atribuire a contractului, prin publicarea unui anunț de informare cu privire la rezultatul procedurii prin:

- remiterea - *sub semnătură/stampilă* – a rezultatului procedurii și/sau
- prin poștă și/sau
- pe site-ul [www.sindicatulbogdanvoda.ro](http://www.sindicatulbogdanvoda.ro).

**Elaborat,**

**Consilier juridic Oana-Elena Ioniceanu**

**Avizat,**

**Responsabil financiar Radu Icușcă**

**Aprobat,**

**Manager de proiect Aleodor Nichifor**