

INVESTEȘTE ÎN OAMENI !

FONDUL SOCIAL EUROPEAN

Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

Numărul de referință al programului (CCI):2007RO051PO001

Axa prioritară 5: promovarea măsurilor active de ocupare.

Domeniul major de intervenție 5.1.: promovarea măsurilor active de ocupare

Contract POSDRU/99/5.1/G/77100

**DOCUMENTAȚIA PENTRU OFERTANȚI ACHIZIȚIE
„SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ ”
CPV 79212100-4**

Achizitor: Sindicatul Nova Vita, Iași

Titlul proiectului POSDRU: „Calificarea tinerilor șomeri din regiunea de nord est în meseriile de agent comercial și ospătar și plasarea lor pe piața muncii în vederea reducerii ratei somajului și creșterii gradului de ocupare a forței de muncă tinere, crearea unui centru zonal de formare profesională, mediere și plasare a forței de muncă.”

Nr. contractului de finanțare POSDRU/99/5.1/G/77100

Calitatea achizitorului în cadrul proiectului Sindicatul Nova Vita, Iași

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Achizitor

Denumire: Sindicatul Nova Vita, Iași

Adresa: Str. I.C. Brătianu nr. 26, Loc. Iasi, C.F. 21751701, C.P. 700037

Țara:România

Persoană de contact Telefon: 0232/216.244, 0729.856.088

Cătălin Toma

Email : sindicatul_novavita_iasi@yahoo.com

Fax: 0232/216.244

Adresa de internet: www.paginasindicatelor.ro

1.2. a) Termen limită de depunere a ofertelor (07.02.2011, ora 10.00).

b) Adresa:str. Str. I.C. Brătianu nr. 26, loc. Iasi, C.P. 700037

2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

2.1. Descriere

2.1.1.Denumirea contractului de achiziție

Titlu: Achiziție de servicii de audit financiar independent pentru contractul de finanțare al proiectului „Calificarea tinerilor șomeri din regiunea de nord est în meseriile de agent comercial și ospătar și plasarea lor pe piața muncii în vederea reducerii ratei somajului și creșterii gradului de ocupare a forței de muncă tinere, crearea unui centru zonal de formare profesională, mediere și plasare a forței de muncă.”, CPV 79212100-4

2.1.2. Descrierea produselor/serviciilor/lucrarilor ce vor fi achiziționate:

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 spre rambursare de către Beneficiar în cererea de rambursare a cheltuielilor 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.

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

(a) Lucrări ☐	(b) Produse ☐	(c) Servicii X
Proiectare si execuție ☐ Realizare prin orice mijloace corespunzătoare cerințelor specificate de achizitor ☐	Cumpărare ☐ Leasing ☐ Închiriere ☐ Cumpărare în rate ☐	Categoria serviciului conform anexelor la OUG 34/2006: 2A X 2B ☐
Principală locație a lucrării:	Principalul loc de livrare:	Principalul loc de prestare: Sediul achizitorului, Str. I.C. Bratianu nr. 26, Iași

2.1.4.Durata contractului de achiziție

Contractul se încheie pe o perioada 21 luni în intervalul aprilie 2011- dec 2012

3. INFORMAȚII DETALIAȚE SI COMPLETE CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CASTIGATOARE: PREȚUL CEL MAI SCĂZUT

I. A. Certificate constatatoare in original sau copie legalizata pentru ndeplinirea obligațiilor exigibile

privind plata impozitelor si taxelor către stat, inclusiv cele locale, valabile la data depunerii ofertelor (formulare tip eliberate de autoritățile competente) astfel:

Certificat fiscal eliberat de Direcția de impozite și taxe locale a unității administrativ teritoriale de pe raza căreia societatea sau persoana fizică autorizată își au sediul social, respectiv sediul, care să ateste că ofertantul nu se înregistrează cu debite la bugetul local. Documentul va fi prezentat în original sau în copie legalizată și va fi valabil la data deschiderii ofertelor;

Certificat de atestare fiscală eliberat de organul de administrare fiscală al unității administrativ teritoriale de pe raza căreia societatea sau persoana fizică autorizată își au sediul social, respectiv sediul, privind plata obligațiilor la bugetul general consolidat, în original sau copie legalizată, valabil la data deschiderii ofertelor.

CertIFICATELE trebuie să fie eliberate cu cel mult 30 de zile anterior datei stabilite pentru depunerea ofertelor.

În situația în care din documentele solicitate reiese că ofertantul se află într-una din situațiile prevăzute de art. 181 din OUG 34/2006 cu modificările și completările ulterioare, acesta va fi exclus de la procedura pentru atribuirea contractului de achiziție publică.

În situația în care din documentele solicitate reiese că ofertantul are obligații restante neachitate la bugetul statului sau bugetul local, acesta va fi exclus de la procedura pentru atribuirea contractului de achiziție publică.

Capacitatea de exercitare a activității profesionale

Cerințe minime obligatorii:

- Certificat de înregistrare ORC
- Autorizație de funcționare / altele echivalente pentru persoanele fizice autorizate

Statut/act constitutiv eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, cu valabilitate la data deschiderii ofertelor, în original sau copie legalizată, cu valabilitate la data deschiderii ofertelor, din care să rezulte adresa actuală și obiectul de activitate al societății care să cuprindă în mod obligatoriu domeniul de activitate : COD CAEN 6920 activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.

Acest certificat trebuie să fie emis cu maxim 30 zile înainte de data stabilită pentru depunerea ofertelor. (Acest document trebuie prezentat de toți ofertanții asociați și de către subcontractanții ce vor fi implicați în realizarea obiectului contractului.)

Certificat de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului, în copie certificată pentru conformitate (semnată și ștampilată de persoana autorizată) emis cu cel mult 30 de zile înainte de data deschiderii din care să rezulte domeniile de activitate și că la dosarul societății nu s-au operat cereri de înscriere de mențiuni conform art.21 din Legea nr.26/1990 referitoare la hotărârea de condamnare a agentului economic pentru fapte penale, punerea sub stare de interdicție, dacă nu au cedat contracte în favoarea altor contractanți, declararea stării de faliment; Persoanele fizice autorizate vor prezenta autorizația de funcționare – copie legalizată.

Auditorul financiar independent poate fi orice persoana fizică sau juridică înscrisă în Registrul Auditorilor Financiari Activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), înregistrată fiscal și care deține viza de membru activ al CAFR pe anul 2010. Pentru îndeplinirea de către auditorul financiar independent ofertant a acestui criteriu de calificare, acesta va trebui să prezinte următoarele documente doveditoare:

- autorizația de funcționare emisă de CAFR (pentru persoanele juridice se va depune pentru fiecare dintre membrii echipei de audit propusă pentru îndeplinirea contractului - în copie certificată pentru conformitate (semnată și ștampilată de persoana autorizată)

- certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – n copie certificata pentru conformitate (semnată și stampilată de persoana autorizată). Contractul de servicii de audit financiar se va rezilia unilateral de catre Autoritatea contractanta n cazul in care, pe durata prestarii serviciilor, auditorului financiar independent i se va retrage această calitate de catre CAFR.

- carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea „activ” pentru anul 2010 – in copie simplă. Pentru ca o persoana juridică să se poata califica din punct de vedere al acestui criteriu, trebuie ca fiecare dintre membrii echipei de audit propusă pentru ndeplinirea contractului să prezinte copia carnetului de membru al CAFR vizat cu mentiunea „activ” pentru anul 2010.

Auditorul financiar independent să nu fi fost sancționat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de Monitorizare si Competență Profesională al CAFR. Pentru ndeplinirea de catre auditorul financiar independent ofertant a acestui criteriu de calificare, acesta va trebui să prezinte o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca nu a fost sancționat n ultimii trei ani de către Departamentul de Monitorizare si Competenta Profesionala al CAFR – n original.

Aceste documente trebuie prezentate de toți ofertanții asociați și de către subcontractanții ce vor fi implicați n realizarea obiectului contractului.

Situația economico-financiară

Prezentarea ultimului Bilanț contabil însoțit, după caz, de anexele explicative, vizat și înregistrat la organele competente, certificat pentru conformitate pe fiecare pagina (semnat și stampilat de persoana autorizată); pentru persoanele fizice autorizate se depune ultima declarație a situației a încasărilor din activitatea de persoană fizică autorizată, vizată și înregistrată la organele competente, certificată pentru conformitate pe fiecare pagină (semnat și stampilat de persoana autorizată).

Capacitatea tehnica și/sau profesională - Lista principale prestari de servicii in ultimii 3 ani pentru servicii similare:

- Se completează un formular – tabel, cuprinzand valori, perioade prestare, beneficiari / cantități (după caz), in original
- Cel puțin o recomandare, n copie certificată pentru conformitate (semnată și stampilată de persoana autorizată), privind modul de ndeplinire a obligațiilor contractuale asumate, din partea unui beneficiar nscris n lista de principale prestări de servicii din ultimii 3 ani, din care să rezulte modul de ndeplinire a contractului respectiv, astfel nct contractul la care face referire operatorul economic să dovedească ndeplinirea cerințelor minime solicitate in prezenta documentație de atribuire.

II. Cerințele impuse n prezenta documentație la pct.5 - DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICAȚII TEHNICE) sunt cerințe minime.

Oferta care va fi declarată câștigătoare va fi acea oferta care răspunde la toate cerințele minime obligatorii solicitate si a cărei ofertă financiară conține prețul cel mai scăzut.

4. PREZENTAREA OFERTEI

4.1 Limba de redactare a ofertei Limba română

4.2 Moneda in care este exprimat prețul contractului Lei

4.3.Perioada minimă de valabilitate a ofertei Până la: 14.02.2011

4.4. Modul de prezentare a ofertei (tehnice și financiar) ·1 Ofertantul va elabora propunerea tehnica astfel nct aceasta sa respecte n totalitate cerintele prevăzute la pct. 5.

Nerespectarea cerințelor specificațiilor tehnice duce la descalificarea ofertei, aceasta considerându-se neconformă.

Propunerea tehnică se ntocmește astfel nct procesul de evaluare și informațiile cuprinse n aceasta să permită identificarea facilă a corespondenței cu specificațiile tehnice minime din caietul de sarcini.

În vederea prezentării ofertei finaciare, ofertantul trebuie sa țină cont de faptul că n prețul ofertat trebuie să includă toate costurile aferente desfășurării serviciilor, inclusiv cele referitoare la realizarea raportărilor solicitate conform specificațiilor tehnice, costurile aferente deplasărilor membrilor echipei de audit (combustibil si alte cheltuieli aferente transportului), alte costuri ce pot fi impuse ofertantului, precum și profitul acestuia.

Ofertantul are obligația de a exprima prețul ofertat att n lei (RON), ct și n EURO. Prețul in RON va fi atat fără TVA ct și cu TVA. Prețul n RON este ferm pentru ntreaga perioadă a contractului. Echivalentul n euro al valorii exprimate n lei se va determina corespunzător cursului mediu al pieței valutare, calculat de Banca Națională a Romniei pentru ziua precizată (07.02.2011).

Prețul ofertat va include toate costurile și profitul ofertantului.

Nu se acceptă oferta alternativă.

Adresa la care se depun ofertele:

Sindicatul Nova Vita, Iași, Str. I.C. Brătianu, nr. 26

Fax: 0232/216.244

Data limită pana la care se depun/trimit
ofertele este: 07.02.2011, ora 10.00.

Oferta se va putea depune prin poștă, direct la sediu sau excepțional, expediată pe mail la adresa sindicatul_novavita_iasi@yahoo.com (sub rezerva depunerii documentelor ștampilate intr-un număr de 3 zile de la data deschiderii ofertelor).

Neprezentarea propunerii tehnice și/sau finaciare are ca efect descalificarea ofertantului.

În cazul documentelor emise de instituții/organisme oficiale abilitate n acest sens, documentele respective trebuie să fie semnate și parafate conform prevederilor legale. Ofertanții au obligația de a numerota și de a semna fiecare pagină a ofertei, precum și de a anexa un opis al documentelor prezentate.

Oferta va fi nsoțită de o scrisoare de naintare

4.5. Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei Ofertantul își poate modifica sau retrage oferta depusă cu condiția ca cererea acestuia sa fie depusa în scris, înainte de expirarea termenului de depunere. Cererea de modificare sau retragere se poate face și prin fax, cu condiția ca ea sa fie urmată de o confirmare semnată, care să nu depășească termenul de depunere a ofertei. Nici o oferta nu poate fi modificată sau retrasă după expirarea datei de depunere a ofertelor.

Oferta care este depusă/transmisă la o alta adresă a beneficiarului decât cea stabilită în anunțul de participare sau care este primita de beneficiar după expirarea datei limită de primire a ofertei se va păstra nedeschisă.

Ofertantul va suporta toate costurile asociate elaborării si prezentării ofertei sale, precum si documentelor care o însoțesc, iar beneficiarul nu va fi responsabil sau răspunzător pentru costurile

respective decât în cazurile prevăzute de lege.

4.6. Informații referitoare la termenele pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor/ execuția lucrărilor

Serviciile vor începe să fie prestate în temenele prevăzute în contract.

La final ele vor face obiectul unui proces-verbal de recepție a serviciilor prevăzut la Anexa 6.

4.7. Modalități de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție și de soluționare a contestației.

După primirea notificării în care se arată ofertantul câștigător, se poate depune contestație în maxim 5 zile de la primirea acesteia la sediul beneficiarului.

Dacă ofertantul nu este mulțumit de răspunsul beneficiarului în maxim trei zile de la primirea contestației, acesta va putea depune o contestație la instanța judecătorească de pe raza localității Iași, unde are sediul achizitorul.

4.8. Clauzele contractuale obligatorii, inclusiv condițiile de actualizare/modificare a prețului

contractului de achiziție Contractul va conține, pe lângă informații referitoare la părțile semnate, obiectul, valoarea, durata contractului, și clauze referitoare la păstarea prețului pe toată durata contractului.

Clauzele contractuale sunt prezentate în Anexa 5

Achizitorul are obligația de a ncheia contractul de achiziție publică cu ofertantul a cărui ofertă a fost stabilită ca fiind câștigătoare de către comisia de evaluare.

Achizitorul are obligația de a ncheia contractul de achiziție publică în perioada de valabilitate a ofertelor.

În termen de 3 zile lucrătoare de la primirea contractului semnat de către achizitor, ofertantul câștigător trebuie să semneze contractul și să-l trimită autorității contractante.

Anunțul de atribuire va fi publicat la adresa de Internet: www.paginasindicatelor.ro și prin fax la numerele indicate în oferte.

DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICAȚIILE TEHNICE).

Achiziția vizează contractarea serviciilor de audit financiar privind contractul de finanțare “Calificarea tinerilor șomeri din regiunea de nord est în meseriile de agent comercial și ospătar și plasarea lor pe piața muncii în vederea reducerii ratei șomajului și creșterii gradului de ocupare a forței de muncă tinere, crearea unui centru zonal de formare profesională, mediere și plasare a forței de muncă”

Beneficiarul, Sindicatul Nova Vita Iași, furnizează acces liber și total la personalul propriu, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste Specificații Tehnice și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice. Auditorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Subiectul angajamentului este desfasurarea activității financiar contabile și a procesului de derulare a Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor cu privire la contractul de finanțare pe perioada derularii proiectului, conform graficului acestuia.

Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării pentru auditul financiar de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în Cererea Finală de Rambursare a cheltuielilor, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate

spre rambursare de către achizitor în cererea de rambursare a cheltuielilor pentru acțiunile finanțate în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat, sunt legale, exacte 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 cererea de rambursare a cheltuielilor a Beneficiarului aferente acelui raport.

Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste specificații tehnice, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexes 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.

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 Cerințele privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent disponibile la adresa de internet

http://www.fseromania.ro/images/downdocs/11_cerinte_verificarea_cheltuielilor.pdf și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale.

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.

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.

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost corecte pe categorii în cererea de rambursare a cheltuielilor.

- 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 agreeată și la prețuri sau costuri rezonabile.

- 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

- 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 procentele ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.
- 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 cerea de rambursare a cheltuielilor. Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

Cerințele impuse în prezenta documentație sunt cerințe minime.

MANAGER DE PROIECT,

ÎNTOCMIT,

Consilier juridic
Toma GH. Cătălin

Guriuc Dana Mihaela

Anexa 1

ANEXA NR.1: INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR

Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor

Numărul de referință și data contractului de

finanțare POSDRU/99/5.1/G/77100 din data de 15.12.2010

Titlul contractului de finanțare „Calificarea tinerilor șomeri din regiunea de nord est în meseriile de agent comercial și ospătar și plasarea lor pe piața muncii în vederea reducerii ratei somajului și creșterii gradului de ocupare a forței de muncă tinere, crearea unui centru zonal de formare profesională, mediere și plasare a forței de muncă.”,

Țara/Regiunea România

Beneficiarul Sindicatul NOVA VITA , Iași Str. I.C. Brătianu, nr. 26

Referința Cererii de Propuneri de Proiecte I.D. 77100 din data de 10.09.2010

Baza legală pentru contractul de finanțare 7261/15.12.2010

Data de început a acțiunii 03.01.2011

Data de sfârșit a acțiunii 31.12.2012

Costul total al acțiunii 1.850399,00 lei

Suma maximă a finanțării nerambursabile 1.726.931,50 lei

Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la

Autoritatea de Management -

Suma totală a cererii de rambursare intermediară/

finală - se va comunica pe parcursul derulării contractului.

Autoritatea de Management/Organism

Intermediar OIRPOSDRU Regiunea Nord Est, cu sediul in Bd Republicii nr 12,loc Piatra Neamt,tel. 0233/231.950 fax 0233/231.950

Auditor financiar -

Anexa 2

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 Factice („Raportul”), referitor la CRC atașata 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 agreeate 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 agreeate. 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 agreeate 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 agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul;

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 atașate au fost realizate

(„realitatea desfasurarii”), 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 atasata.

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. 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>

DETALIILE 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 agreeate 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 Cererea de rambursare a cheltuielilor furnizată de Beneficiar

Anexa 3

Operator economic

(denumirea/numele)

INFORMAȚII GENERALE

Denumirea/numele:

Codul fiscal:

3. Adresa sediului central:

4. Telefon: Fax: E-mail:

5. Certificatul de inmatriculare/inregistrare _____
(numarul, data si locul de inmatriculare/inregistrare)

6. Obiectul de activitate, pe domenii: _____
(in conformitate cu prevederile din statutul propriu)

7. Conturi bancare:

8. Birourile filialelor/sucursalelor locale, daca este cazul: _____
(adrese complete, telefon/fax, certificate de inmatriculare/inregistrare)

9. Principala piață a afacerilor:

.

economic,

(semnatura autorizata)

Anexa 4

OFERTANTUL

(denumirea/numele)

FORMULAR DE OFERTA

Catre _____

(denumirea achizitorului și adresa completa)

Domnilor,

1. Examinand documentatia de atribuire, subsemnatii, reprezentanti ai ofertantului

_____, ne oferim ca, in
conformitate
(denumirea/numele ofertantului)
cu prevederile si cerintele cuprinse in documentatia mai sus mentionata, sa
furnizam _____

_____,
(denumirea produselor)

pentru suma de _____ lei,

(suma in litere si in cifre)

platibila dupa receptia produselor/in rate lunare sau trimestriale (se elimina optiunile neaplicabile), la
care se adauga taxa pe valoarea adaugata in valoare de _____ lei.

(suma in litere si in cifre)

2. Ne angajam ca, in cazul in care oferta noastra este stabilita castigatoare, sa furnizam produsele in
graficul de timp anexat.

3. Ne angajam sa mentinem aceasta oferta valabila pentru o durata de

_____ zile, respectiv pana la data de _____, si

(durata in litere si cifre) (ziua/luna/anul)

ea va ramane obligatorie pentru noi si poate fi acceptata oricand inainte de expirarea perioadei de
valabilitate.

4. Pana la incheierea si semnarea contractului de achizitie publica aceasta oferta, impreuna cu
comunicarea transmisa de dumneavoastra, prin care oferta noastra este stabilita castigatoare, vor
constitui un contract angajant intre noi.

5. Alaturi de oferta de baza: