



**MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI I PROTEC IEI SOCIALE**  
**INSTITUTUL NA IONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE**  
**PENTRU PROTEC IA MUNCII „ALEXANDRU DARABONT”**

Bucure ti, Bd. Ghencea, nr. 35A, sector 6, cod po tal 061692, CIF RO 1558391, Tel.: secretariat 021.313.31.58, centrala: 021.313.17.26...29, fax: 021.315.78.22, 021.314.43.85, e-mail: office@inpm.ro, www.inpm.ro, Cod IBAN: RO23RNCB0072049685020001 BCR Sucursala Sector 1, RO10TREZ7065069XXX006403 Trezoreria Sector 6



**INVITATIE DE PARTICIPARE**  
**21.02.2011**

INSTITUTUL NA IONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU PROTEC IA MUNCII “ALEXANDRU DARABONT” – INCDPM , cu sediul in Bucure ti, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, cod postal 061692, tel: 021.313.17.29, fax: 021.315.78.22, [www.inpm.ro](http://www.inpm.ro), e-mail: [office@inpm.ro](mailto:office@inpm.ro), in calitate de Beneficiar al proiectului “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT”, v invita s participa i la procedura de atribuire a contractului de achizi ie de furnizare de servicii de audit extern (CPV 79212100-4) organizata prin procedura de achizi ie direct (prin prospectarea de pia ).

Obiectul contractului de achizitie consta in prestarea de servicii de audit extern a proiectului “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT”.

Documenta ția de atribuire si informatii suplimentare pot fi solicitate la sediul Institutului Na ional de Cercetare-Dezvoltare pentru Protec ia Muncii “Alexandru Darabont” – INCDPM din bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, cod postal 061692, tel: 021.313.17.29, fax: 021.315.78.22, persoana de contact Cristian Marcel Sterian, telefon 021.313.76.12 sau prin fax: 021.315.78.22.

Termenul limit de primire a ofertelor este 04.03.2011, ora 11:00.

Ofertele se pot trimite pe adresa Institutului Na ional de Cercetare -Dezvoltare pentru Protec ia Muncii “Alexandru Darabont” – INCDPM din Bucure ti, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, codul po tal 061692 – Secretariat, cu men iunea “Servicii de audit extern POSCCE „ADMINIT”.

Criteriul de atribuire al contractului va fi pretul cel mai scazut.

V multumim si va dorim succes!

**DIRECTOR GENERAL**  
**dr. ing. Ionel Iorga**

APROBAT  
DIRECTOR GENERAL  
DR. ING. IONEL IORGA

**FI A DE DATE  
PRIVIND ACHIZI IA DE SERVICII DE AUDIT EXTERN**

Achizitor:	INSTITUTUL NA IONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU PROTEC IA MUNCII "ALEXANDRU DARABONT" – INCDPM
Proiect:	"INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT"
Acronim	ADMINIT
<b>Calitatea achizitorului în cadrul proiectului:</b>	Beneficiar

**1. INFORMA II GENERALE**

**1.1. Achizitor :**

<b>Denumire:</b> Institutul Na ional de Cercetare -Dezvoltare pentru Protec ia Muncii "Alexandru Darabont" - INCDPM Bucure ti	
<b>Adresa:</b> Bucure ti, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, cod postal 061692	
<b>Persoana de contact:</b> Cristian Marcel Sterian	<b>Telefon:</b> 021.313.76.12
<b>Email:</b> <a href="mailto:office@inpm.ro">office@inpm.ro</a>	<b>Fax:</b> 021.315.78.22

**1.2. a. Termen limit de depunere a ofertelor: 04 martie 2011, ora 11:00**

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

Ofertele se pot trimite pe adresa Institutului Na ional de Cercetare -Dezvoltare pentru Protec ia Muncii "Alexandru Darabont" – INCDPM din Bucure ti, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, codul po tal 061692 – Secretariat, cu men iunea "Servicii audit extern POSCCE „ADMINIT”.

**2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZI IE**

**2.1. Descriere**

<b>2.1.1.Denumirea contractului de achizi ie:</b> prestarea de servicii audit extern Proiect POSCCE „ADMINIT”.		
<b>2.1.2. Descrierea serviciilor/produselor ce vor fi achizi ionate:</b> Serviciile ce vor fi achizi ionate sunt servicii de audit extern proiect POSCCE "ADMINIT", cod CPV 72413000-8, pentru implementarea proiectului.		
<b>2.1.3. Denumire contract i loca ia lucr rii, locul de livrare sau prestare</b>		
lucr ri	produse	<b>servicii</b>
Execu ie	Cumparare	Categoria serviciului
Proiectare i execu ie	Leasing	<b>2A X</b>
Realizare prin orice mijloace	Inchiriere	2B
corespunz toare cerin elor specificate de achizitor	Cumparare în rate	
Principala loca ie a lucr rii:	Principala loca ie a lucr rii:	Principala loca ie a lucr rii: Bucure ti
<b>2.1.4. Durata contractului de achizi ie</b>		
Contractul intr i în vigoare la data semn rii lui i este valabil pân la data finalizarii Proiectului POSCCE "ADMINIT"		

**3. INFORMA II DETALIAE I COMPLETE CU PRIVIRE LA CRITERIUL APLICAT PENTRU STABILIREA OFERTEI CÂ TIG TOARE**

<b>Prețul cel mai scăzut X</b>
Oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic

#### 4. PREZENTAREA OFERTEI

<b>Criterii de calificare</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs - copie pe care se va menționa "conform cu originalul", semnat și tampilat</li> <li>- Declarație 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 Camerei Auditorilor Financiari din România</li> <li>- Documentul privind ultima evaluare efectuată de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR</li> <li>- Dovada că este de minim 2 ani membru al CAFR – prin atașarea unui CV</li> <li>- experiența în auditarea de contracte cu finanțare din fonduri europene – lista contracte</li> </ul>
<b>Modul de prezentare a ofertei (tehnic și financiar)</b>	<p>Oferta va cuprinde:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Oferta tehnică</b> care va cuprinde descrierea tehnică a serviciilor, astfel încât achizitorul să poată determina conformitatea cu obiectul achiziției și cerințele minime obligatorii</li> <li>2. <b>Oferta financiară</b> care va fi exprimată în lei și va specifica separat valoarea TVA. <b>Valoarea maximă estimată a contractului este de 4.300 lei fără TVA.</b></li> </ol>
<b>Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei</b>	Ofertele depuse pot fi modificate sau retrase până la data de 04.03.2011, ora 09:00
<b>Informații referitoare la termenele pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor</b>	Prestarea serviciilor se va face după semnarea contractului la solicitarea achizitorului
<b>Clauzele contractuale obligatorii, inclusiv condițiile de actualizare/modificare a prețului contractului de achiziție</b>	Prețul nu va putea fi modificat pe parcursul contractului

#### CAIETUL DE SARCINI

**Serviciile de audit se efectuează la sediul INCDPM din București, bd. Ghencea nr. 36A, sectorul 6. Cheltuielile cu deplasarea, cazarea și orice alte cheltuieli accesorii legate de îndeplinirea contractului vor fi suportate de prestatorul de servicii.**

Auditarea se va face cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA)/ Standardelor internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) și Codul deontologic pentru experții contabili promulgat de către IFAC, inclusiv în ceea ce privește cerința independenței auditorului. În cazul auditării unui set de situații financiare cu scop special, de regulă, există un set de proceduri și cerințe formulate în cadrul contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul, pe care beneficiarul proiectului trebuie să le respecte. Un accent important se va pune pe aspectele calitative ale proiectului și anume testarea conformității cu procedurile și cerințele stabilite prin clauzele contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul.

**Plata** către prestator se va deconta în cadrul contractului ADMINIT, în termen de 15 zile de la data primirii facturii. Plata se va realiza prin ordin de plată, pe baza facturii acceptate de INCDPM pe baza procesului verbal de recepție a serviciilor prestate.

## **SPECIFICATII TEHNICE PENTRU AUDIT FINANCIAR - VERIFICAREA CHELTUIELILOR**

### **1.1. Responsabilitățile părților cu privire la angajament**

**Beneficiarul** - INCDPM, furnizează 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 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).

**1.2. Subiectul** angajamentului este desfășurarea activității financiare contabile și a procesului de derulare a Cererilor de Rambursare a Cheltuielilor (CRC) intermediare sau finale cu privire la contractul de finanțare pe perioada derulării proiectului, precum și a activităților de implementare informatică aferente securității rețelei și a aplicației portalului propus, 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 CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Informațiile aferente auditului informatic sunt caietul de sarcini al implementării, toate documentele livrate în cadrul implementării și orice documente suplimentare necesare.

**Anexa nr.1** acestor Specificații Tehnice (ST) conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de bază și a acțiunilor în cauză.

**1.3. Motivul** angajamentului constă în faptul că Beneficiarul, prin cererea de finanțare aferentă proiectului auditat, a inclus activitățile de audit financiar și informatic a proiectului între activitățile acestuia.

Raportul de audit financiar, conținând constatările factuale specifice, constituie o bază pentru Responsabilul cu ordonarea cheltuielilor din cadrul Autorității de Management în vederea justificării plății cheltuielilor solicitate de către Beneficiar către Autoritatea de Management.

### **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 nerambursabil finanțat în cadrul POSCCE. **Obiectivul angajamentului** este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în CRC pentru acțiunile finanțate în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatrilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

Eligibilitatea 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 aceluși raport.

### **1.5. Scopul activității**

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.

1.5.2. Termenii și condițiile 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.

1.5.3. Planificare, proceduri, **documentație și probe**

Auditorul financiar trebuie să - i 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 constatrilor 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.

### 1.6. Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permit 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.

### 1.7. Alți termeni

Fiecare cerere de rambursare transmisă de către Beneficiar va fi însoțită de Raportul privind Constatările Factice și de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

**Calendar audit financiar: Auditul financiar** va fi inițiat la: data semnării contractului și va fi finalizat prin raportul de audit financiar la: 17.03.2011

### Anexa nr.1.1: 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]

<b>Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor</b>	
Numărul de referință și data contractului de finanțare	<Referința Autorității de Management/Organismului 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 CCE>
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.lun .an>
Suma totală a cererii de rambursare intermediar / final	<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, telefonul și e-mail-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.1.2: 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 și 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 constatelor 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 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, subcapitolele 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 contractele 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, înțiriri 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 experții 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 țară în cauză.

### **1.1. În alegerea suficientă 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 revizuiete CRC, împreună cu toate anexele acestuia (Anexa 15 a contractului de finanțare).

Auditorul acordă atenție deosebită Condițiilor Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare și Anexei 1 a contractului de finanțare, care conțin descrierea acțiunii. În cazul neconformității cu aceste reguli, cheltuielile nu vor fi eligibile pentru finanțarea din POS CCE. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar.

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

#### **1.2.1 Proceduri generale**

1.2.1.1 Auditorul verifică dacă CRC este conform cu condițiile contractului de finanțare.

1.2.1.2 Auditorul verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru prestarea 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, prestarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsurile ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

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

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

#### **1.2.2 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 Condițiile 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) și cum se

prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanare.

### **1.2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

#### **1.2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli**

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

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participatii, 3. Alte 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. Forma și natura probei suport (de exemplu plată, un contract, o factură etc) și modul în care cheltuielul este înregistrat (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.

#### **1.2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli**

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

### **1.2.4 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 care 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.

#### **1.2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe**

Auditorul financiar verifică eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanare, în special al celui din 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 că fiind costuri neeligibile și 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 financiare 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 financiare prin POSC CE, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanare, de instrucțiunile POSCCE, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

#### **1.2.4.2 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. Aceasta include o evaluare adecvată a utilizării unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

#### **1.2.4.3 Clasificare**

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

#### **1.2.4.4 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 la prețuri sau costuri rezonabile.

#### **1.2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice**

Regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanare 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 urmarea 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.

#### **1.2.4.6 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 Finanare. Totuși, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procentele ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanare.

#### **1.2.5 Verificarea veniturilor acțiuni**

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 finanare 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 POSCE.

### **1.3. Raportul PRIVIND Constatările Factice cu privire la verificarea cheltuielilor a unui contract de grant pentru acțiuni externe finanțate de C TRE C.E.**

#### **S 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 atașat 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 finanare în cauză [titlul și numărul contractului], „contractul de finanare”. 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 finanare 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 finanare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitatea înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanare.

#### **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 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 atașată.

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 vă-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



informatii verbale din partea managementului Beneficiarului, care nu au fost documentate.> [se terge dac s-au primit numai informatii în scris]

### **Constat ri factuale**

Cheltuielile totale care reprezint subiectul acestei verificari se ridic la suma de <xxxxxx> lei. Suma mentionat anterior este egal cu suma total a cheltuielilor raportate de beneficiar în CRC (Anexa 2), iar suma solicitat de Beneficiar spre rambursare, <dup deducerea din suma total a cotei de prefinanare> [se mentioneaz acolo unde este cazul] conform contractului de finanare se ridic la suma de <xxxxxx> lei, a a cum rezult din CRC din <zi,lun , an >.

Auditorul trebuie sa verifice toate categoriile i tipurile de cheltuieli.

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

Detaliile constat rilor 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 confidenial a Beneficiarului i a Autorit ii de Management/Organism Intermediar i exclusiv pentru scopul transmiterii c tre Autoritatea de Management/Organism Intermediar în conformitate cu cerin ele prev zute în articolul 7 alin. (8) din Condi iile Generale si Speciale ale contractului de finanare. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea de Management/Organismul Intermediar pentru alt scop i nici nu poate fi distribuit altor p ri. Autoritatea de Management/Organism Intermediar poate face cunoscut acest Raport altor p ri care au drepturi reglementate de a îl accesa, în special Comisia European , Oficiul European de Lupt Antifraud i Curtea European a Auditor ilor.

Acest Raport se bazeaz doar pe CRC specificat mai sus i nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Beneficiarului.

A tept m cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastr i v st m la dispozitie cu orice alte informatii suplimentare sau sprijin pe care îl solicitati.

Cu considera ie,

<zi lun an>

<numele auditorului>

### **Detaliile Raportului**

#### **Capitolul 1 Informatii privind contractul de grant i ac iunea**

[Capitolul 1 trebuie s includ o descriere a ac iunii în cauz i a contractului de grant, structura de implementare a Beneficiarului i informatii financiare/bugetare cheie.

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

#### **Capitolul 2 Proceduri realizate i constat ri factuale**

Am realizat procedurile agreate în ST pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanare în cauz <titlul i num rul ac iunii/contractului> (vezi Anexa 1). Constat rile factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

[Descrie i rezultatele procedurilor realizate. Folosi i programe suport precum anexe la raport, dac este cazul].

[Insera i, dac este cazul: Detalii ale excep iilor:..... ]

1 În alegerea eficient a ac iunii i a termenilor i condi iilor contractului de grant

2 Proceduri pentru verificarea eligibilit ii cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar al ac iunii

2.1 Proceduri generale

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul i revizuirea analitic

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.4 Verificarea cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

2.4.2 Acurate e i înregistrare

2.4.3 Clasificare

2.4.4 Realitate (desfasurarea/existen )

2.4.5 Conformitate cu regulile de achizitii publice

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

2.5 Verificarea veniturilor ac iunii

#### **Anexa I.1 Specificatii Tehnice audit financiar**

#### **Anexa I.2 CRC furnizat de Beneficiar**

### **1.4. GHID PENTRU DETERMINAREA COREC IILOR FINANCIARE CARE TREBUIE F CUTE CHELTUIELII COFINANATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZITIEI PUBLICE**

Acest document stabile te liniile directe care vor fi puse în aplicare în ceea ce prive te neregulile în aplicarea regulamentelor de achizi ie public ale Comunit ii pentru contracte cofinan ate prin Fondurile Structurale i Fondul de Coeziune în perioada de programare 2000 – 2006 i 2007 – 2013.

În momentul în care serviciile Comisiei detecteaz astfel de nereguli în decursul auditului, acestea trebuie s determine suma corec iei financiare aplicabile. Dacă , atunci când Comisia propune o corec ie, Statele Membre nu sunt de acord s fac această corec ie conform art. 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau cu art. 98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006, corec ia este f cut prin decizia Comisiei conform art. 39, paragraful 3 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art.99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006. Aceste linii directe sunt menite s ajute serviciile Comisiei s men în o abordare comun privind aceste nereguli.

Autorit ile de control ale Statelor Membre pot, de asemenea, s descopere nereguli de acela i tip în timpul controlului pe care îl efectueaz . În acest caz, acestora li se cere s fac corec iile necesare conform art. 39, paragraful 1 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art.98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.

Autorit ilor competente din Statele Membre li se recomand s aplice acelea i criterii i taxe când corectează neregulile descoperite de c tre propriile servicii în timpul verific rilor i auditurilor conform art. 4 si art. 10 din Reg. 438/2001 i art. 60b i 62 (1a, 1b) din Reg. 1082/2006 în afar de cazul în care acestea aplic standarde i mai stricte.

Cazurile descrise în tabelul din Anex reprezint tipuri de situa ii cel mai frecvent î ntâlnite. Acelora i principii ar trebui s se supun i alte cazuri, neprezentate în tabel. Sumele i taxele în cont de regulamentele relevante ale Comunit ii i de documentele îndrum toare în leg tur cu corec iile financiare, în special de:

Directivele Comunit ii în leg tur 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 lucr ri publice,

93/38/CEE – contracte publice în sectoarele de ap , energie, transport i comunica ii, 98/4/CE a Parlamentului European i a Consiliului din 16 februarie 1998 pentru îmbun t irea Directivei 93/38/CEE care coordoneaz procedurile de achizi ie a entit ilor care opereaz în sectoarele de ap , energie, transport, telecomunica ii,

97/52/CE din 13 octombrie 1997 pentru îmbun t irea Directivei 92/36/CEE i 93/37/CEE,

92/13/CEE – remedieri în leg tur cu procedurile de achizi ie a entit ilor care activeaz în sectoarele de ap , energie, transport, telecomunica ii,

89/665/CEE – revizuirea procedurilor pentru atribuirea contractelor publice de furnizare echipamente i de lucr ri,

2004/17/CEE – contracte publice în sectoarele de ap , energie, transport, telecomunica ii,

2004/18/CEE – contracte de lucr ri publice, contracte publice de furnizare echipamente i contracte de servicii publice,

2005/51/CE – îmbun t irea Anexei XX a Directivei 2004/17/CE i 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 anun ului de contract public, i Regulamentul (CE) Nr. 1564/2005 care stabile te forme standard pentru publicarea anun urilor în cadrul legal al procedurilor de achizi ie public în confo rmitate cu Directiva 2004/17/CE i 2004/18/CE 1, Decizia 2005/15/CE cu privire la regulile detaliate pentru aplicarea procedurii prev zute în art. 30 al Directivei 2004/17/CE a Parlamentului European i Consiliului care coordoneaz procedurile de achizi ie a entit ilor care opereaz în sectorul de ap , energie, transport i servicii po tale (7.1.2005), regulile i principiile Tratatului, în ceea ce prive te în special libera circula ie a m rfurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de stabilire (art. 43), libera furnizare a serviciilor (art.49), tratarea nediscriminatorie i egal , transparen a, propor ionalitatea i recunoa terea reciproc .

Conform art. 12 al regulamentului (CE) Nr. 1260/1999, opera iunile finan ate din Fonduri trebuie s fie în conformita te cu prevederile Tratatului, cu instrumentele adoptate conform acestuia i cu politicile Comunit ii, inclusiv câ tigarea contractelor publice. Acelea i obliga ii au fost prev zute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 9, paragrafele 2 i 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 Comunit ii Europene afirm : „Neregul 1 ar trebui s însemne orice înc lcare a unei prevederi a legii Comunit ii care rezult dintr-o fapt sau o omisiune a unui operator economic, care are sau ar trebui s aib efectul prejudicierii bugetului general al Comunit ii sau al bugetelor administrate de ei., oricare dintre acest ea

---

<sup>1</sup> Directiva nr. 2004/18/CE privind coordonarea procedurilor de atribuire a contractelor de lucr ri, de furnizare i de servicii i Directiva nr. 2004/17/CE privind coordonarea procedurilor de achizi ie aplicate de entit ile care opereaz în sectoarele de ap , energie, transport i servicii po tale au fost transpuse în legisla ia na ional prin Ordonan a de urgen nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achizi ie public , a contractelor de concesiune de lucr ri publice i a contractelor de concesiune de servicii, cu modific rile i complet rile ulterioare, inclusiv legisla ia secundar subsecvent .

prin reducerea sau pierderea venitului rezultat din resursele proprii colectate direct în numele Comunității sau dintr-un item nejustificat al cheltuielii.”

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 trebuie să conste 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 trebuie să fie de către Comisie conform art. 39(3) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 pentru nereguli individuale sau sistematice ar trebui evaluat oriunde este posibil și aplicabil 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 directoare 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 cofinanțarea 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 achitate 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 corecțiile 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 sistematice 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 încălcarea 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 să 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 unei	100% din valoarea contractului implicat

		dintre condițiile pentru co-finanțarea ale Comunității.	
.	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 și s-a făcut publicitate într-o oarecare măsură, astfel încât să permit operatorilor economici din alte State Membre să aibă acces la acesta.	25% din valoarea contractului implicat
.	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.  (Nota Nr.2)	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 depășește pragurile Directivelor și 50% din valoarea contractului original, corecțiile pot fi reduse la 25%.
.	Lucrări sau servicii adiționale care depășesc limita stabilită de Directivele prevăzute în circumstanțe neprevăzute. (Nota Nr. 2)	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%. 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. În cazurile în care lucrările sau serviciile adiționale depășesc pragurile Directivelor constituie o lucrare sau un serviciu separat, este necesar să se înregistreze valoarea agregată a tuturor lucrărilor sau serviciilor cu scopul aplicării Directivelor de Achiziție Publică. 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. 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.	100% din valoarea care depășește 50% din valoarea contractului original.
.	Nedeclararea tuturor criteriilor de selecție și de atribuire a contractelor în documentele sau notificările de licitație.	Contractul a fost atribuit în conformitate cu regulile de publicitate ale Directivelor de Achiziție Publică, dar în documentele de licitație sau în anunțul de licitație nu au fost expuse toate criteriile de selecție și/sau criteriile de atribuire nu au fost suficient descrise.	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 10% sau 5%, în funcție de gravitate.
.	Aplicarea unui criteriu ilegal de selecție a contractului	Contractul a fost atribuit aplicând criteriul de selecție a contractului ilegal (de ex. folosirea unui criteriu de selecție pentru atribuirea contractului, neconformarea cu criteriile stabilite de autoritatea contractantă în anunțul de licitație sau documentele de licitație sau aplicarea criteriilor de atribuire a unui contract în mod	25% din valoarea contractului. Această sumă poate fi redusă la 10% sau 5%, în funcție de gravitate

		incorect i/sau nediscriminatoriu).	
.	Selectare ilegal i/sau criterii de atribuire a contractului stabilite în procedura de licita ie.	În cazurile în care anumi i operatori au fost împiedica i/în lura i de la licita ie din cauza restric iilor nelegitime stabilite în anun ul de licita ie sau în documentele de licita ie (de ex. obliga ia de a avea deja o institu ie sau o reprezentan în ar sau regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice i favorizeaz un singur operator sau de inerea de experien în regiune, etc.)	25% din valoarea contractului.  (o corec ie financiar în propor ie de 100% a valorii contractului poate fi aplicat în cele mai grave cazuri, unde exist o inten ie deliberat de a exclude anumi i licitan i.)
.	Determinarea insuficient sau dicriminatorie a obiectuluicontractului.	Descrierea în documentele de licita ie sau în anun ul de licita ie este discriminatorie sau insuficient pentru ca licitan ii s determine obiectulcontractului sau pentru ca autorit ile contractante s atribuie contractul.	25% din valoarea contractului. Aceast sum poate fi redus la 10% sau 5%, func ie de gravitate.
.	Negocierea în timpul procedurii de atribuire	Contractul a fost atribuit prin procedur deschis sau restrâns , dar autorit ile contractante au negociat cu licitan ii în timpul procedurii de atribuire, cu excep ia discu iilor care doar inten ionau s clarifice sau s completeze con inutul ofertelor lor sau s specifice obliga iile autorit ilor contractante.	25% din valoarea contractului. Aceast sum poate fi redus la 10% sau 5%, func ie de gravitate.
0	Reducerea obiectivului contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achizi ie Public , dar a fost urmat de o reducere a obiectivului acestuia f r a se face o reducere propor ional a valorii contractului.  (Aceast corec ie se aplic chiar i în cazurile în care suma reducerii este folosit s duc la finalizare alte lucr ri).	Valoarea corespunz toare reducerii obiectivul  Plus  25% din valoarea scopului final.
1	Reducerea obiectivul contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achizi ie Public , dar a fost urmat de o reducere a obiectivului contractului cu o reducere propor ional a valorii contractului deja finalizat.  (Aceast corec ie se aplic chiar i în cazurile în care suma reducerii este folosit s finalizeze contracte suplimentare neregulamentare.	25% din valoarea obiectivului final.
2	Aplicare incorect a anumitor elemente auxiliare	Contractul a fost atribuit în conformitate cu prevederile Directivelor de Achizi ie Public , dar f r a se conforma cu anumite elemente auxiliare, precum publicarea anun ului de atribuire a contractului.  Not : Dac acest tip de neregul este doar de natur formal f r un poten ial impact financiar, nu se va face nici o corec ie.	2%, 5% sau 10% din valoarea contractului, în concordan cu gravitatea neregulii i dac se repet în timp

**2. Contractele nesupuse sau supuse incomplet Directivelor de achizi ie public (contracte publice aflate sub pragurile pentru aplicarea directivelor comunitare i 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 i Anexa XVII B a Directivei 2004/17/CE.**

CEJ Curtea European de Justi ie a confirmat în cazurile sale c regulile i principiile Tratatului CE se aplic deasemenea contractelor care nu corespund scopului Directivelor de Achizi ie Public .

Entit ile contractante din Statele Membre trebuie s se conformeze cu regulile i principiile Tratatului CE de fiecare dat când acestea încheie contracte publice care corespund scopului acestui Tratat. Aceste principii includ libera circula ie 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 reciproc (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 de egalitate implică obligația de transparență care, în concordanță cu cazurile CEJ, „constă în asigurarea, în beneficiul oricărui potențial ofertant, a unei publicități suficiente pentru a permite ca piața serviciilor să fie deschisă competiției și imparțialitatea procedurilor să fie revizuită”. (Comunicarea interpretativă a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunității aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publică).

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

Nr.	Neregulă		Corecție recomandată
21	Neconformarea cu cerința privind un grad adecvat de publicitate și transparență. (Nota Nr. 3)	Contract atribuit fără o licitație competitivă, incluzând neconformarea cu principiul transparenței.	25% din valoarea contractului
22	Atribuirea contractelor fără competiție în absența unei urgențe extreme cauzate de evenimente neprevăzute sau de lucrări și servicii complementare cauzate de circumstanțe neprevăzute. (Nota Nr. 2)	Contractul principal a fost atribuit după o competitivitate adecvată pe parcursul licitației, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu în scris) atribuite fără competiție adecvată, și anume în absența unei urgențe extreme cauzate de evenimente neprevăzute sau (pentru contractele de lucrări și servicii) în absența unor circumstanțe neprevăzute care să le justifice.	25% din valoarea contractului/contractelor atribuite fără competiție adecvată.
23	Aplicarea unei selecții ilegale și/sau a unor criterii de atribuire a contractului	Aplicarea unor criterii ilegale care împiedică anumii ofertanți să participe din cauza restricțiilor ilegale stabilite în procedura de licitație (de ex. obligația de a avea o instituție sau reprezentanți 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 unui candidat 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/scutită din situația de cheltuieli a Comisiei este de 2.500.000 €. Corespunzător, cofinanțarea Comunității este redusă în concordanță cu rata de cofinanțare a mării sursei conform cerințelor contractului 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 autoritatea contractantă nu trebuie să modifice economia generală a invitației la licitație sau termenii de referință prin modificarea unui element esențial al contractului atribuit, (2) modificările, dacă ele au fost incluse în invitația de licitație 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 plat 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 permit 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.

AVIZAT,

Director Proiect,

dr. ing. Steluța Nisipeanu

Întocmit,

Consilier juridic, Aurelia Badea

Responsabil economic, Cristian Marcel Sterian

## CONTRACT DE SERVICII

nr. \_\_\_\_\_ data \_\_\_\_\_

### Art. I P R I LE CONTRACTANTE

În temeiul OUG nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobat cu modificări și completări prin Legea nr.337/2006, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat prezentul contract de servicii, între:

Institutul Național de Cercetare – Dezvoltare pentru Protecția Muncii „Al. Darabont” București - INCDPM, cu sediul în București, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6, telefon/fax 021.313.17.29, fax. 021.315.78.22, reorganizat prin H.G. nr. 1.772/2004, cod fiscal RO1558391, Cod IBAN RO23RNCB0072049685020001 BCR Sucursala Sector 1, reprezentat prin domnul dr. ing. Ionel Iorga, având funcția de director general, în calitate de ACHIZITOR, pe de o parte

și  
..... (denumirea operatorului economic, respectiv asocierii formată din ....., conform Acordului de asociere nr.....din.....), adresa ....., telefon/fax ....., număr de înmatriculare ....., cod fiscal ....., cont (trezorerie, bancă) ....., reprezentat prin ..... (denumirea reprezentantului operatorului/asocierii), funcția ..... în calitate de PRESTATOR, pe de altă parte.

### Art. II DEFINIȚII

2.1 - În prezentul contract următorii termeni vor fi interpretați astfel:

a. contract – reprezintă prezentul contract

b. achizitor și prestator - părțile contractante, așa cum sunt acestea numite în prezentul contract;

c. prețul contractului - prețul plătit prestatorului de către achizitor, în baza contractului, pentru îndeplinirea integrală și corespunzătoare a tuturor obligațiilor asumate prin contract;

- d.servicii – activit i a c ror prestare fac obiectul prezentului contract;
- e.produse - echipamentele, ma inile, utilajele, orice alte bunuri, cuprinse în anexa/anexele la prezentul contract, pe care prestatorul se oblig , prin contract, s le furnizeze aferent serviciilor prestate conform contractului;
- f.for a major - un eveniment mai presus de controlul p r ilor, care nu se datoreaz gre elii sau vine i acestora, care nu putea fi prev zut la momentul încheierii contractului i care face imposibil executarea i, respectiv, îndeplinirea contractului; sunt considerate asemenea evenimente: r zboaie, revolu ii, incendii, inunda ii sau orice alte catastrofe naturale, restric ii ap rute ca urmare a unei carantine, embargou, enumerarea nefiind exhaustiv ci enunțiativ . Nu este considerat fort major un eveniment asemenea celor de mai sus care, f r a crea o imposibilitate de executare, face extrem de costisitoare executarea obliga iilor uneia din p r i;
- g.zi - zi calendaristic ; an - 365 de zile.

### Art. III OBIECTUL CONTRACTULUI

- 3.1. Prestatorul se oblig s presteze în favoarea autorit ii contractante servicii de auditare financiar a Proiectului POSCCE “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT” , cod CPV- 79212100-4 (Rev. 2), în perioada convenit i în conformitate cu obliga iile asumate prin prezentul contract.
- 3.2. Controlul de audit reprezint un angajament de executare a procedurilor specifice agreate privind verificarea cheltuielilor Contractului de finan are nerambursabil POSCCE “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT”. Obiectivul angajamentului îl reprezint verificarea de c tre prestator a faptului c cheltuielile decontate de c tre achizitor în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor pentru proiectul finan at prin Contractul de finan are: au fost efectuate („realitatea”), sunt legale („legalitatea”), sunt corecte („exactitatea”) i exigibile i s transmiterea achizitorului a unui Raport asupra Constat rilor Factice cu privire la procedurile efectuate, asupra c rora s-a convenit. Eligibilitatea înseamn c fondurile furnizate în cadrul finan rii nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii i condi iile contractului de finan are.
- 3.3. Cum acest angajament nu este unul de asigurare, prestatorul nu ofer o opinie de audit i nu exprim o asigurare. Autoritatea de Management /Organismul Intermediar î i formuleaz pro pria opinie pornind de la concluziile din raportul de facto al prestatorului asupra Cererii de Rambursare a Cheltuielilor i asupra cererilor de plat ale achizitorului.
- 3.4. Subiectul angajamentului este Cerere de rambursare a cheltuielilor (CRC) final c u privire la Contractul de finan are pentru Proiectului POSCCE “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT”. Informa ia, financiar i nefinanciar , care se verific de c tre prestator, reprezint toat informa ia care face posibil verificarea faptului c cheltuielile pretinse de achizitor în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor s-au efectuat, sunt legale, exacte i exigibile.
- 3.5. Serviciile de auditare financiar a se efectueaz la sediul autorit ii contractante, din Buc ure ti, bd. Ghencea nr. 35A, sectorul 6.
- 3.6. Achizitorul se oblig s pl teasc prestatorului pre ul convenit pentru îndeplinirea contractului de servicii.

### Art. IV PRE UL CONTRACTULUI

- 4.1. Pre ul convenit pentru îndeplinirea contractului, pl tibil pres tatorului de c tre achizitor, este de ..... lei, din care T.V.A. .... lei.

### Art. V DURATA CONTRACTULUI

- 5.1. Prezentul contract î i produce efectele începând cu data semn rii acestuia .....
- 5.2. Contractul înceteaz s produc efecte la data de 17.03.2011, data finaliz rii Contractului de finan are POSCCE “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT” .

### Art. VI DOCUMENTELE CONTRACTULUI

- 6.1. Documentele contractului sunt:
  - a). Propunerea tehnic i financiar
  - c). Acte adi ionale, dac este cazul
  - d) documenta ia de atribuire

### Art. VII STANDARDE

- 7.1. Serviciile prestate în baza contractului se vor efectua în conformitate cu specifica iile tehnice , cât i cu:
  - Standardul Interna ional privind Serviciile Conexe 4400 („IS RS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informa iile financiare emis de c tre IFAC i adoptat de CAFR;
  - Codul Etic emis de c tre IFAC i adoptat de c tre CAFR. Cu toate c ISRS 4400 prevede c independen a nu este o cerin pentru angajamentele procedurilor agreate, achizitorul solicit ca prestatorul s respecte cerin ele de independen prev tute de Codul Etic.

### Art. VIII. OBLIGA IILE PRINCIPALE ALE PRESTATORULUI

- 8.1. Prestatorul se oblig s execute serviciile de auditare financiar a POSCCE “INTARIREA CAPACITATII ADMINISTRATIVE PRIN INVESTITII IN INFRASTRUCTURA IT” prev zute în contract, cu profesionalismul i



promitudinea convenite angajamentului asumat și în conformitate cu propunerea tehnic, la standardele și performanțele prezentate în Contractul de finanțare.

8.2 Prestatorul se obligă să verifice dacă finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare,

8.3. Prestatorul se obligă să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop, el aplică procedurile stipulate în specificațiile tehnice și utilizează informațiile obținute prin aplicarea acestor proceduri ca bază pentru Raportul Constatărilor Factice pe care îl transmite achizitorului. Prestatorul va utiliza documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400.

8.4. Raportul privind Constatările Factice trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită achizitorului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către prestator.

8.5. Prestatorul se obligă să despăgubească achizitorul împotriva oricărui:

a. reclamații și acțiuni în justiție, ce rezultă din încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală (brevete, nume, mărci înregistrate etc.), legate de echipamentele, materialele, instalațiile sau utilajele folosite pentru sau în legătură cu produsele achiziționate, și

b. daune-interese, costuri, taxe și cheltuieli de orice natură, aferente, cu excepția situației în care o astfel de încălcare rezultă din respectarea caietului de sarcini întocmit de către achizitor.

8.6. (1) Prestatorul are obligația de a presta serviciile de auditare financiară conform perioadei de prestare.

(2) Prestatorul este pe deplin responsabil pentru executarea serviciilor în conformitate cu perioada de prestare convenită. Totodată, este responsabil atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului.

8.7. Fiecare cerere de rambursare intermediară/finală transmisă de achizitor trebuie să fie însoțită de Raportul privind Constatările Factice emis de prestator și de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

#### Art. IX OBLIGAȚIILE PRINCIPALE ALE ACHIZITORULUI

9.1. Achizitorul are obligația de a pune la dispoziția prestatorului orice facilități sau informații pe care le-a cerut în propunerea tehnică și pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea contractului.

9.2. Achizitorul se obligă să plătească prețul produselor către furnizor în termen de maxim 15 zile de la recepția serviciilor prestate.

#### ART. X RECEPȚIE, INSPECȚII, TESTE

10.1. Achizitorul sau reprezentantul său are dreptul de a verifica modul de prestare a serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile din Contractul de finanțare, Standardul Internațional al Serviciilor Conexe ISRS 4400, Codul Etic emis de IFAC.

10.2. (1) Verificările vor fi efectuate în conformitate cu prevederile prezentului contract.

(2) Achizitorul are obligația de a notifica, în scris, prestatorului, identitatea reprezentanților și împuterniciilor pentru acest scop.

#### Art. XI ÎNCEPERE, FINALIZARE, SISTARE

11.1. Prestatorul are obligația de a începe prestarea serviciilor la data semnării contractului.

11.2. În cazul în care prestatorul suferă întârzieri și/sau suportă costuri suplimentare, datorate în exclusivitate achizitorului, părțile vor stabili, de comun acord:

- prelungirea duratei de prestare a serviciului și
- totalul cheltuielilor aferente, dacă este cazul, care se vor adăuga la prețul contractului.

11.3 (1) Serviciile prestate în baza contractului sau, dacă este cazul, oricare fază a acestora prevăzută a fi terminată într-o perioadă stabilită de prestare, trebuie finalizate în termenul convenit de părți, termen care se calculează de la data începerii prestării serviciilor.

(2) În cazul în care:

- orice motive de întârziere ce nu se datorează prestatorului sau
- alte circumstanțe neobișnuite, susceptibile de a surveni altfel decât prin încălcarea contractului de către prestator, îndreptățește prestatorul să solicite prelungirea perioadei de prestare a serviciilor sau a oricărei faze a acestora, părțile vor revizui, de comun acord, perioada de prestare și vor semna act adițional.

11.4 Dacă pe parcursul îndeplinirii contractului prestatorul nu respectă perioada de prestare, acesta are obligația de a notifica acest lucru, în timp util, achizitorului. Modificarea datei perioadelor de prestare se face cu acordul părților, prin act adițional.

11.5 În afara cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități prestatorului.

#### Art. XII AJUSTAREA PREȚULUI CONTRACTULUI

12.1. Pentru serviciile prestate, plățile datorate de achizitor prestatorului sunt cele declarate în propunerea financiară, anexată la contract.

#### Art. XIII MODALITĂȚI ȘI CONDIȚII DE PLAT

13.1. Achizitorul va verifica respectarea cerințelor solicitate cu serviciile prestate de către prestator, după care va confirma sau respinge factura emisă de prestator.

13.2. Achizitorul are obligația de a efectua plata către prestator în contul ..... deschis la Trezoreria....., prin ordin de plată, în termen de maxim 15 zile de la încheierea procesului verbal de recepție a serviciilor prestate.

#### Art. XIV ÎNTÂRZIERI ÎN ÎNDEPLINIREA CONTRACTULUI

14.1. Prestatorul are obligația de a îndeplini contractul de servicii în perioada/perioadele convenite.

14.2. Dacă pe parcursul îndeplinirii contractului, prestatorul nu respectă perioada de prestare a serviciilor, acesta are obligația de a notifica, în timp util, achizitorului; modificarea datei/perioadelor de prestare asumate se face cu acordul părților, prin act adițional.

14.3. În afara cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități prestatorului.

#### Art. XV SANCȚIUNI PENTRU NEÎNDEPLINIREA CULPABILĂ A OBLIGAȚIILOR

15.1. În cazul în care, din vina sa exclusiv, prestatorul nu reușește să îndeplinească obligațiile asumate, atunci achizitorul are dreptul de a percepe penalități de întârziere de 0,06% pe zi din valoarea contractului. Penalitățile se calculează începând cu ziua următoare datei stabilite ca termen maxim de executare.

15.2. În cazul în care achizitorul își onorează obligațiile în termen de 28 de zile de la expirarea perioadei convenite, acesta va datora penalități de 0,06%/zi din plata neefectuată, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor.

15.3. Nerespectarea obligațiilor asumate prin prezentul contract de către una dintre părți, în mod culpabil și repetat, dă dreptul părții lezate de a considera contractul drept reziliat, fără nicio altă formalitate, și de a pretinde plata daunei-interese.

15.4. Achizitorul își rezervă dreptul de a renunța la contract, printr-o notificare scrisă adresată prestatorului, fără nicio compensație, dacă acesta din urmă dă faliment, cu condiția ca această anulare să nu prejudicieze sau să afecteze dreptul la acțiune sau despăgubire pentru prestator. În acest caz, prestatorul are dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din contract îndeplinit până la data denunțării unilaterale a contractului.

#### Art. XVI CESIUNEA

16.1. Prestatorul se obligă să nu transfere total sau parțial obligațiile asumate prin contract, fără să obțină, în prealabil, acordul scris al achizitorului.

16.2. Cesiunea nu va exonera prestatorul de nicio responsabilitate privind garanția sau orice alte obligații asumate prin contract.

#### Art. XVII SUBCONTRACTANȚI

17.1. Prestatorul are obligația, în cazul în care părți din contract le subcontractează, de a încheia contracte cu subcontractanții desemnați, în aceleași condiții în care el a semnat contractul cu achizitorul.

17.2. Prestatorul are obligația de a prezenta la încheierea contractului, toate contractele încheiate cu subcontractanții desemnați. Lista subcontractanților, cu datele de recunoaștere a acestora, cât și contractele încheiate cu aceștia se constituie anexe la contract.

17.3. Prestatorul este pe deplin răspunzător față de achizitor de modul în care îndeplinește contractul. Subcontractantul este pe deplin răspunzător față de prestator de modul în care își îndeplinește partea sa din contract.

17.4. Prestatorul poate schimba oricare subcontractant numai dacă acesta nu și-a îndeplinit partea sa din contract. Schimbarea subcontractantului nu va schimba prețul contractului și va fi notificat achizitorului.

#### ART. XVIII FORȚA MAJOR

18.1. Forța majoră este constatată de o autoritate competentă.

18.2. Forța majoră exonerează părțile contractante de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul contract, pe toată perioada în care aceasta acționează.

18.3. Îndeplinirea contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților până la apariția acesteia.

18.4. Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celeilalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și să ia orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.

18.5. Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 6 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea deplină a prezentului contract, fără ca vreuna din părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

#### Art. XIX SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

19.1. Achizitorul și prestatorul vor face toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispută care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea contractului.

19.2. Dacă, după 15 de zile de la începerea acestor tratative, achizitorul și prestatorul nu reușesc să rezolve în mod amiabil o divergență contractuală, fiecare poate solicita ca disputa să se soluționeze de către instanțele judecătorești din România.

#### Art. XX ÎNCETAREA CONTRACTULUI

20.1. Prezentul contract încetează pe deplin drept, fără a mai fi necesară intervenția unei instanțe judecătorești, în cazul în care una dintre părți:

- este declarat în stare de incapacitate de plată sau a fost declanșată procedura de lichidare;
- cesionează drepturile și obligațiile sale prevăzute în prezentul contract fără acordul celeilalte părți;
- își încalcă vreuna din obligațiile sale, după ce a fost avertizat, printr-o notificare scrisă, că o nouă nerespectare a acestora va duce la rezilierea prezentului contract;
- prestatorului i s-a retras calitatea de auditor financiar de către CAFR.

20.2. Partea care invocă o cauză de încetare a prezentului contract o va notifica celeilalte părți cu cel puțin în 10 zile înainte de data la care urmează să se producă efectele.

20.3. Rezilierea prezentului contract nu va avea nici un efect asupra obligațiilor deja scadente între părțile contractante.

#### Art. XXI AMENDAMENTE

21.1. Părțile contractante au dreptul, pe durata îndeplinirii contractului, de a conveni modificarea clauzelor contractului, prin act adițional, numai în cazul apariției unor circumstanțe care lezează interesele legitime ale acestora și care nu au putut fi prevăzute la data încheierii contractului.

#### Art. XXII LIMBA CARE GUVERNEAZĂ CONTRACTUL

22.1. Limba care guvernează contractul este limba română.

#### Art. XXIII COMUNICĂRI

23.1. (1) Orice comunicare între părți, referitoare la îndeplinirea prezentului contract, trebuie să fie transmisă în scris.

(2) Orice document scris trebuie înregistrat atât în momentul transmiterii cât și în momentul primirii.

23.2. Comunicările între părți se pot face și prin telefon, telegramă, telex, fax sau e-mail cu condiția confirmării în scris a primirii comunicării.

#### Art. XXIV LEGEA APLICABILĂ CONTRACTULUI

24.1. Contractul va fi interpretat conform legilor din România.

#### **ACHIZITOR,**

DIRECTOR GENERAL,

dr. ing. Ionel Iorga

DIRECTOR ECONOMIC,

ec. Cristian Marcel Sterian

COMP. JURIDIC,

cons. jr. Aurelia Badea

DIRECTOR PROIECT,

dr. Ing. Steluța Nisipeanu Elisabeta

#### **PRESTATOR,**