



ACADEMIA DE ȘTIINȚE AGRICOLE ȘI SILVICE "Gheorghe Ionescu-Șișești"  
INSTITUTUL DE CERCETARE - DEZVOLTARE PENTRU PROTECȚIA PLANTELOR

ACADEMY OF AGRICULTURAL AND FORESTRY SCIENCES "Gheorghe Ionescu-Șișești"  
RESEARCH – DEVELOPMENT INSTITUTE FOR PLANT PROTECTION



---

România București Sector 1 CP 013813 Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 8  
Tel 004-021-2693231, 33, 34, 36 Fax 004-021-2693239  
e-mail: [secretariat\\_stiintific@icdpp.ro](mailto:secretariat_stiintific@icdpp.ro) web: [www.icdpp.ro](http://www.icdpp.ro)

*Aprobat,*

*Director,*

*Dr. Constantin Horia ILIESCU*

## CAIET DE SARCINI

pentru contractul de achiziție publică de

servicii de auditare financiară în cadrul Proiectului *Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area-ISYS*

*MIS-ETC Code:792*

prin ACHIZITIE DIRECTA

conform prevederilor

O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de  
concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii și

H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la  
atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G.nr. 34/2006 privind atribuirea  
contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a  
contractelor de concesiune de servicii

|  |  |
|--|--|
| <b>Achizitor</b>                                     | <b>INSTITUTUL DE CERCETARE-DEZVOLTARE<br/>PENTRU PROTECTIA PLANTELOR</b>   |
| <b>Titlul proiectului</b>                            | <i>Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area – ISYS</i>  |
| <b>Nr. de referinta al proiectului</b>               | <b>2(2i)-3.1-18<br/>MIS-ETC Code: 792</b>  |
| <b>Numarul contractului de finantare</b>             | <b>27041/01.04.2011</b>  |
| <b>Calitatea achizitorului in cadrul proiectului</b> | <b>Lead Partner</b>  |
| <b>Sursa de finantare</b>                            | <b>Fondul European de Dezvoltare Regionala<br/>PROGRAMUL DE COOPERARE<br/>TRANSFRONTALIERA ROMANIA – BULGARIA<br/>2007–2013<br/>Axa prioritara 3: Dezvoltare economica si sociala –<br/>Dezvoltarea economica si coeziunea sociala prin<br/>identificarea și consolidarea in comun a avantajelor<br/>comparative ale zonei<br/>Domeniu major de interventie 1: Sprijinirea cooperarii<br/>transfrontaliere in mediul de afaceri si promovarea unei<br/>identitati si imagini regionale<br/>Operatiunea 4: Promovarea cooperarii intre universitati,<br/>centre/institute de cercetare si mediul de afaceri in<br/>domeniul cercetarii – dezvoltarii – inovarii<br/>Bugetul de stat<br/>Contributie proprie</b> |
| <b>Procedura aplicata</b>                            | <b>Achizitie directa</b>   |
| <b>Forma contractului</b>                            | <b>Contract de servicii</b>  |
| <b>Denumirea contractului</b>                        | <b>Contract de servicii de auditare financiara in cadrul</b>   |

|                              |   |
|------------------------------|---|
|                              | <p><b>Proiectului <i>Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area – ISYS</i></b><br/> <b>MIS-ETC Code:792</b></p>  |
| <b>Obiectul contractului</b> | <p><b>Servicii de auditare financiara in cadrul Proiectului <i>Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area - ISYS MIS-ETC Code: 792</i></b><br/> <b>Cod CPV: 79212100-4 – Servicii de auditare financiara</b></p> |

### **1. Informatii despre autoritatea contractanta**

**INSTITUTUL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU PROTECTIA PLANTELOR** este o unitate de cercetare-dezvoltare de drept public si de utilitate publica in subordinea Academiei de Stiinte Agricole si Silvici “Gheorghe Ionescu-Sisesti”, fiind infiintata prin H.G. 1881/2005 *privind infiintarea unor institute si centre de cercetare-dezvoltare agricola prin reorganizarea unor institute, centre, statiuni si societati comerciale de cercetare si productie agricola – Anexa 11* si reorganizata in baza prevederilor Legii 45/2009 *privind organizarea si functionarea Academiei de Stiinte Agricole si Silvici "Gheorghe Ionescu-Sisesti" si a sistemului de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii si industriei alimentare* modificata si completata prin Legea 72/2011.

Institutul desfasoara in principal activitati de cercetare-dezvoltare, avand drept scop realizarea unor programe de cercetare stiintifica si dezvoltare tehnologica in domeniul protectiei plantelor.

Activitatile de cercetare - dezvoltare ale Institutului includ, fara a reprezenta o enumerare exhaustiva:

- elaborarea de noi tehnologii pentru cresterea sigurantei lanturilor alimentare, care includ metode si mijloace de protectie biologica fata de atacul agentilor de daunare, in scopul realizarii obiectivelor de dezvoltare durabila in agricultura si a finalizarii unor sisteme de agricultura ecologica;
- aplicarea strategiilor nationale si internationale privind cercetarea in domeniul protectiei plantelor;
- dezvoltarea si optimizarea tehnicilor de diagnosticare rapida a agentilor de daunare;

- realizarea de studii si cercetari de ecotoxicologie necesare omologarii produselor de protectia plantelor, conform acquis-ului comunitar;
- desfasurarea de activitati de consultanta, expertize si analize, precum si asistenta tehnica pentru implementarea tehnologiilor de protectia plantelor;
- desfasurarea de relatii stiintifice internationale.

Printre activitatile conexe celor de cercetare-dezvoltare se numara si:

- colaborarea si cooperarea cu parteneri din alte unitati de cercetare-dezvoltare, de invatamant superior, cu organisme stiintifice neguvernamentale si agenti economici din tara si din strainatate;
- asocierea, in conditiile legii, cu alte unitati de cercetare-dezvoltare de interes public si privat, cu institutiile de invatamant acreditate, operatori economici din tara si strainatate, pentru realizarea unor proiecte si lucrari in domeniul protectiei plantelor.

## **2. Detalii Proiect *Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area - ISYS***

Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Protectia Plantelor implementeaza in prezent, in calitate de Lead-Partner, proiectul *Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area - ISYS* finantat in cadrul **Axei prioritare 3** - Dezvoltare economica si sociala – Dezvoltare economica si coeziune sociala prin activitati comune de identificare si consolidare a avantajelor comparative ale zonei transfrontaliere din cadrul **Programului de Cooperare Transfrontaliera Romania – Bulgaria 2007-2013**.

Programul de Cooperare Transfrontaliera Romania – Bulgaria este unul dintre Programele Operationale din perioada 2007–2013, derulate in cadrul Obiectivului „Cooperare Teritoriala Europeana” al politicii de coeziune a Uniunii Europene.

Scopul acestui program este de a intari cooperarea in zona de granita a celor doua tari vecine, prin activitati comune ce conduc la interconectarea teritoriilor si la promovarea unei dezvoltari socio-economice coerente, corelate si durabile a regiunii de granita.

In cadrul acestui program a fost conturata Axa prioritara 3: Dezvoltare economica si sociala – Dezvoltare economica si coeziune sociala prin activitati comune de identificare si consolidare a avantajelor comparative ale zonei transfrontaliere.

Axa prioritara 3 promoveaza cooperarea in numeroase domenii cheie pentru stimularea competitivitatii economice a zonei transfrontaliere in ansamblu. Este vorba de interventii si activitati de consolidare a conexiunilor si cooperarii dintre diferite organizatii care pot avea interese comune si care pot deveni promotorii dezvoltarii comune a zonei transfrontaliere.

Printre domeniile majore de interventie pentru atingerea obiectivelor propuse, se numara si *Sprijinirea cooperarii transfrontaliere in afaceri si promovarea identitatii si a imaginii regionale prin (intre altele) Promovarea cooperarii intre universitati, centre de cercetare si mediul de afaceri in domeniul cercetarii – dezvoltarii – inovarii* (Operatiunea 4).

**Obiectivul general** al Proiectului ISYS este reprezentat de asigurarea dezvoltarii economice durabile pentru regiunea Dobrogea, prin cresterea productivitatii si productiei agricole, ca urmare a actiunii comune de dezvoltare si implementare a unui sistem integrat pentru managementul precis si durabil al riscurilor specifice agriculturii din regiunea Dobrogea, in sensul diminuarii considerabile ale dezavantajelor legate de pozitionarea acestei zone pe harta (respectiv ariditatea excesiva).

Proiectul isi propune sa rezolve problemele specifice de protectia plantelor pentru zona Dobrogea, ca urmare a colaborarii transfrontaliere intre Romania si Bulgaria, avand la baza un sistem integrat de management agricol conceput in asa fel incat sa identifice, sa analizeze si sa gaseasca solutii pentru a optimiza productia, fara a neglija insa protectia mediului inconjurator.

Sistemul conceput va duce la diminuarea dezavantajelor din agricultura datorate pozitiei geografice ale zonei Dobrogea, contribuind astfel la crearea premiselor pentru o dezvoltare economica durabila a zonei de granita dintre cele doua state cu interese comune in acest sens.

Obiectivele specifice ale Proiectului ISYS vizeaza:

- **Obiectivul specific nr. 1:** Dezvoltarea comuna a Sistemului de Suport al Deciziei (SSD) pentru managementul precis si durabil al riscurilor de productie din agricultura, dezvoltat pe mediu GIS.

Provocarea in implementarea proiectului rezida in identificarea cauzelor geologice, geografice, climatice si agronomice responsabile pentru riscurile agricole din zona (abiotice si biotice), in special ariditatea excesiva.

Sistemul de Suport al Deciziei va permite utilizatorilor sa initieze interogari interactive, sa analizeze datele spatiale, sa editeze informatii si sa prezinte rezultatele tuturor acestor operatiuni in forma unei harti usor de inteles.

- **Obiectivul specific nr. 2:** Crearea prin eforturi comune a unui sistem de interventie bazat pe cele mai potrivite mijloace si metode pentru controlul riscurilor de productie specifice Dobrogei.

Institutele partenere vor dezvolta mijloace si metode apte sa reduca pierderile din productie datorate cauzelor abiotice (seceta, inghet) si biotice (agenti patogeni si daunatori). Proiectul ofera posibilitatea integrarii unor mijloace si metode complementare identificate de institutele de cercetare partenere, impreuna cu alte solutii inovative pentru dezvoltarea agriculturii in zone semi-aride, intr-un sistem coerent de interventii.

- **Obiectivul specific nr. 3:** Implementarea si punerea la dispozitie a unui Sistem Integrat pentru Managementul Coerent si Durabil al Riscurilor de Productie Agricola.

Locuitorii din zona Constanta-Dobrici cunosc riscurile specifice din agricultura, insa nu beneficiaza de suficiente surse de informare, in special legate de solutii noi de combatere a riscurilor.

Prin derularea Proiectului, se vor pune bazele unei retele (AgRiMaNet) pentru implementare si informare, prin care se va asigura transferul de know-how si rezultate de cercetare in materia protectiei plantelor obtinute de institutele de cercetare catre publicul larg (fermieri locali si nu numai). Membrii retelei AgRiMaNet vor lua parte la activitati de training, incluzand si experimente demonstrative cu noile mijloace si metode. Vor fi infiintate doua laboratoare locale, alaturi de doua info-centre.

Proiectul are in vedere totodata si exploatarea rationala a resurselor natuale ale zonei, prin folosirea unor metode de interventie care nu dauneaza mediului inconjurator.

**Finantarea Proiectului** face obiectul contractului de finantare nr. 27041/01.04.2011 incheiat intre Ministerul Dezvoltarii Regionale si Turismului, in calitate de autoritate de management, si Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Protectia Plantelor, in calitate de Lead-Partner. [denumit in continuare Contractul]

Conform art. 2 din Contract, acesta produce efecte juridice incepand cu data semnarii de catre ultima parte contractanta, respectiv 15.04.2011.

Implementarea activitatilor aferente Proiectului a inceput in ziua urmatoare celei in care contractul produce efecte juridice.

Perioada de implementare a activitatilor aferente Proiectului este de 18 luni.

**Partenerii in cadrul Proiectului:**

- Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Protectia Plantelor – Partener Lider de Proiect;
- Dobroudzha Agricultural Institute – General Toshevo – Partener 2;
- Asociatia Producatorilor Privati de Cereale si Plante Oleaginoase – Constanta – Partener 3;
- Dobroudzha Union of Grain Producers – Partener 4.

### **3. Serviciile care fac obiectul contractului de achizitie publica**

Conform Anexei 2 la Contract – *Application form*, sectiunea 3.4 *Project activities - Description of the activity, activitatea 11*, vor fi achizitionate servicii de auditare financiara, conform reglementarilor in vigoare in materia achizitiilor publice.

Contractul atribuit prin *achizitie directa* are ca obiect furnizarea de catre ofertantul declarat castigator, de servicii de auditare financiara in cadrul Proiectului *Integrated system for precise and sustainable management of the agricultural production risks specific for Dobroudja area - ISYS MIS-ETC Code: 792*.

**Cod CPV: 79212100-4 – Servicii de auditare financiara**

Serviciile se incadreaza in categoria serviciilor incluse in Anexa 2A din OUG 34/2006.

#### **Cerinte privind serviciile de auditare:**

##### **3.1. Generalitati**

Participarea la procedura este permisa operatorilor economici ofertand in mod individual sau in asociere (consortiu). In cazul participarii in consortiu, acestia vor trebui sa depuna acordul de asociere prin care sa se statueze ca toti partenerii sunt responsabili in mod legal, uniti si individual, pentru realizarea contractului, ca partenerul conducator va fi autorizat sa primeasca si sa transmita instructiuni in numele fiecaruia si tuturor partenerilor, si ca realizarea contractului, inclusiv platile, vor fi in responsabilitatea partenerului conducator.

In cadrul prezentei proceduri au dreptul sa participe numai ofertanti persoane fizice si juridice romane sau straine inscrise in Registrul auditorilor financiari activi intocmit de Camera Auditorilor Financiari din Romania („CAFR”), inregistrate fiscal in Romania, care detin viza de membru activ al CAFR pe anul respectiv si care sa nu fi fost sanctionate in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta profesionala al CAFR.

Cerinte minime obligatorii<sup>1</sup>:

- 1) Absolvent de studii superioare de lunga durata, profilul economic;
- 2) Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR – copie certificata conform cu originalul;
- 3) Carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea „Activ” pentru anul in curs – copie certificata conform cu originalul;
- 4) Certificat de inregistrare fiscala eliberat de Administratia financiara teritoriala la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice – copie certificata conform cu originalul;
- 5) Declaratia pe proprie raspundere a auditorului financiar din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta profesionala al CAFR.
- 6) Experienta profesionala generala: vechime in calitatea de auditor financiar atestat de CAFR de minim 5 ani;
- 7) Experienta profesionala specifica: ofertantul a finalizat in ultimii 3 ani cel putin un contract de audit pentru proiecte cu finantare europeana<sup>2</sup>.

Ofertantul va depune contractele impreuna cu recomandarea scrisa din partea beneficiarilor respectivi din care sa rezulte indeplinirea cu succes a acestora – copie certificata conform cu originalul.

8) Cunostinte cu privire la auditul si contabilitatea organizate potrivit reglementarilor bulgaresti, in sensul ca ofertantul trebuie sa posede cunostinte cu privire la auditul si contabilitatea organizate potrivit reglementarilor bulgaresti. In acest sens, ofertantul va face dovada ca a finalizat in ultimii 3 ani cel putin 1 contract de audit realizat potrivit reglementarilor bulgaresti<sup>3</sup>. Ofertantul va

---

<sup>1</sup> In cazul in care oferta este depusa de o asociere de operatori economici, fiecare membru al asocierii trebuie sa prezinte documentele mentionate.

<sup>2</sup> In cazul in care oferta este depusa de o asociere de operatori economici, aprecierea indeplinirii cerintei minime obligatorii se va face prin raportare la nivelul intregii asocieri.

<sup>3</sup> In cazul in care oferta este depusa de o asociere de operatori economici, aprecierea indeplinirii cerintei minime obligatorii se va face prin raportare la nivelul intregii asocieri.



depune contractul impreuna cu recomandarea scrisa din partea beneficiarului respectiv din care sa rezulte indeplinirea cu succes a acestuia – copie certificata conform cu originalul.

Ofertantul trebuie sa demonstreze ca dispune de urmatorul personal cheie:

- **Expertul cheie nr. 1: Auditor financiar**

- a) Licentiat al unei facultati cu profil economic;
- b) Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR;
- c) Carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea “Activ” pentru anul respectiv;
- d) Declaratia pe propria raspundere a auditorului financiar din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta profesionala al CAFR.

*Experienta profesionala:*

- a) Vechime in calitatea de auditor financiar atestat de CAFR de minim 5 ani;
- b) Expertul cheie nr.1 trebuie sa faca dovada ca a finalizat cu succes, in decursul ultimilor 3 ani, 2 contracte care au avut ca obiect servicii de audit si in care a indeplinit functia de auditor.

- **Expertul cheie nr. 2: Expert contabil**

- a) Licentiat al unei facultati cu profil economic;
- b) Certificat de atestare a calitatii de expert contabil eliberat de CECCAR;

*Experienta profesionala:*

- a) Vechime in calitatea de expert contabil atestat de CECCAR de minimum 5 ani.

Pentru fiecare membru din colectiv se va prezenta CV-ul acestuia, copie dupa contractul de munca/colaborare, precum si diplome, autorizatii, certificate din care sa rezulte specializarea acestuia si indeplinirea cerintelor minime de calificare.

Se vor prezenta, de asemenea, si documentele de autorizare a acestora emise de organismele profesionale respective.

Toate documentele referitoare la capacitatea profesionala vor fi depuse in copie certificata conform cu originalul.

In cazul in care mai multe oferte sunt egale ca si pret, criteriile de departajare se vor aplica in urmatoarea ordine:

1. va fi declarat castigator ofertantul cu cea mai mare vechime in CAFR respectiv in organismul profesional corespondent din tara de origine, in cazul unei persoane juridice straine;
2. in caz de egalitate si dupa aplicarea primului criteriu de selectie, urmeaza a fi declarat castigator, ofertantul care a auditat mai multe proiecte finantate din fonduri europene.

### 3.2. Obiectul angajamentului

Prestatorul de servicii selectat va verifica daca fondurile oferite in baza contractului de finantare au fost cheltuite in conformitate cu termenii si conditiile expres stipulate in contract, pentru activitatile necesare dezvoltarii Proiectului, astfel incat acestea sa fie in deplina concordanta cu actele normative aplicabile.

Obiectul angajamentului il reprezinta efectuarea unui raport de audit inainte de fiecare raport de progres si cerere de rambursare efectuata de fiecare Partener in temeiul Contractului de Finantare (denumite in continuare „**Cererile de Rambursare**”) pe toata perioada implementarii Proiectului. Auditarea documentelor se va efectua inaintea Controlului de Prim Nivel. In plus, auditorul va intocmi cate un raport de audit/Partner la incheierea Proiectului.

In baza acestor rapoarte pentru fiecare Partener in parte, Auditorul va efectua un raport de audit consolidat pentru fiecare etapa de activitate, potrivit cu incadrarea in graficul de raportare si un raport de audit consolidat final la incheierea Proiectului, rezultand un numar de un total de 4 rapoarte de audit/etapa (20 rapoarte pentru tot Proiectul) si 5 rapoarte de audit consolidate/Proiect.

Pentru sfarsitul anului 2011, activitatea de auditare va include verificarea tuturor documentelor pentru fiecare Partener, incepand cu data implementarii Proiectului si pana la acel moment, elaborand in acest sens, rapoarte/Partener si un raport consolidat.

In situatia unor cereri de rambursare suplimentare, documentele aferente vor face obiectul auditului (in cadrul unui an calendaristic nu va exista mai mult un raport suplimentar/Partener si un raport de audit consolidat).

Pentru fiecare Partener auditat se va intocmi un raport de audit. Raportul de audit se va realiza in limbile romana si engleza pentru Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Protectia Plantelor si Asociatia Producatorilor Privati de Cereale si Plante Oleaginoase – Constanta si in limbile bulgara si engleza pentru Dobroudzha Agricultural Institute – General Toshevo si Dobroudzha Union of Grain Producers.

Auditorul va verifica daca cheltuielile prezentate de Parteneri s-au efectuat in interesul Proiectului si ca acestea sunt corecte si eligibile. Auditorul verifica faptul ca fondurile oferite prin finantare au fost cheltuite in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de Finantare.

Auditorul lucreaza in stransa colaborare cu membrii echipei de proiect desemnati de catre Parteneri. Auditorului i se vor pune la dispozitie toate documentele justificative intocmite in perioada de implementare a Proiectului si toate inregistrările contabile, inclusiv situatiile de sinteza elaborate de Parteneri pentru auditarea Proiectului in bune conditii, iar acesta le va utiliza doar in scopul solicitat si cu pastrarea confidentialitatii.

Auditorul verifica daca:

- Fondurile au fost cheltuite in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de Finantare;
- Cheltuielile solicitate la plata sunt reale, exacte si eligibile. Eligibilitatea inseamna ca fondurile care urmeaza a fi decontate au fost cheltuite in concordanta cu termenii si conditiile Contractului de Finantare.

### 3.3. Planificarea, procedurile, documentatia si dovezile de audit

Auditorul isi va planifica activitatea astfel incat verificarea cheltuielilor sa fie realizata efectiv, sa respecte procedurile prevazute in cadrul acestui caiet de sarcini si va utiliza dovezile (materialele) obtinute la elaborarea raportului.

De asemenea auditorul va mentiona in raport ca acesta a fost intocmit cu respectarea termenilor de referinta si in conformitate cu Standardele Internationale ale Serviciilor Conexa (ISRS) 4400.

Auditorul raspunde de prezentarea obiectiva, corecta, fidela, si fara omisiuni a deficientelor constatate, a situatiilor urmarite in misiunea de auditare a Proiectului. Colecteaza cu ajutorul beneficiarului elementele probante necesare pentru a trage concluzii si a exprima opinii asupra situatiilor financiare.

Auditorul urmareste ca procedurile utilizate pentru elaborarea documentelor justificative, circulatia acestora si a sistemelor de contabilizare sa fie corecte. Se asigura ca toate inregistrările contabile transpun corect operatii reale.

Auditorul va presta serviciile in conformitate cu:

- acest caiet de sarcini,

- Programul de Cooperare Transfrontaliera Romania-Bulgaria 2007-2013, Axa 3 - *Dezvoltare economica si sociala – Dezvoltarea economica si coeziunea sociala prin identificarea și consolidarea in comun a avantajelor comparative ale zonei*
- Ordin comun al Ministrului dezvoltarii regionale si locuintei si Ministrului finantelor publice nr. 916 din 3 noiembrie 2009 (Ordinul 916/2009) *pentru aprobarea categoriilor de cheltuieli eligibile efectuate in cadrul axei prioritare "Dezvoltare economica si sociala", domeniul major de interventie "Sprijinirea cooperarii transfrontaliere in mediul de afaceri si promovarea unei imagini si identitati regionale" pentru proiecte finantate in cadrul celui de-al doilea apel de proiecte pentru Programul de cooperare transfrontaliera Romania-Bulgaria 2007-2013;*
- Legea nr. 105 din 15 iunie 2011 *privind gestionarea si utilizarea fondurilor externe nerambursabile si a cofinantarii publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritoriala europeana";*
- Hotararea Guvernului nr. 759/2007 *privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate in cadrul operatiunilor finantate prin programele operationale, cu modificarile si completarile ulterioare;*
- In conformitate cu Standardele Internationale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400;
- In conformitate cu Codului etic al profesionistilor contabili emis de IFAC;
- Contractul de Finantare;
- OUG 75/1999 republicata *privind activitatea de audit financiar cu modificarile si completarile ulterioare;*
- Alte acte normative conexe.

#### **4. Raportarea**

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul acestui contract trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Partenerilor, Autorității de Management („AM”), Secretariatului Tehnic Comun („STC”) sau Controlului de Prim Nivel („CPN”) să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Auditorul va efectua un raport de audit înainte de fiecare raport de progres și cerere de rambursare efectuată de fiecare Partener în temeiul Contractului de Finantare (denumite în continuare „Cererile de Rambursare”) pe toată perioada implementării Proiectului.

In baza acestor rapoarte pentru fiecare Partener in parte, Auditorul va efectua un raport de audit consolidat pentru fiecare etapa de activitate, potrivit cu incadrarea in graficul de raportare (raportul pentru prima etapa va corespunde cu raportul de audit de la sfarsitul anului calendaristic 2011) si un raport de audit consolidat final la incheierea Proiectului, rezultand un numar de un total de 4 rapoarte de audit/etapa (20 rapoarte pentru tot Proiectul) si 5 rapoarte de audit consolidate/Proiect. Auditarea documentelor se va efectua inaintea Controlului de Prim Nivel.

Pentru sfarsitul anului 2011, activitatea de auditare va include verificarea tuturor documentelor pentru fiecare Partener, incepand cu data implementarii Proiectului si pana la acel moment, elaborand in acest sens, rapoarte/Partener si un raport consolidat.

In situatia unor cereri de rambursare suplimentare, documentele aferente vor face obiectul auditului (in cadrul unui an calendaristic nu va exista mai mult un raport suplimentar/Partener si un raport de audit consolidat).

Auditorul va prezenta in raportul sau inexactitatile si erorile constatate si include elemente probante.

Fiecare dintre rapoartele elaborate de catre auditor vor fi insotite de o declaratie pe proprie raspundere a acestuia din care sa rezulte ca acesta are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

## **5. Scopul lucrarii - Proceduri de aplicat**

Auditorul schiteaza si efectueaza programul verificarilor in conformitate cu Contractul de Finantare si procedurile de aplicat asa cum se specifica mai jos. In aplicarea acestor proceduri, Auditorul poate apela la tehnici cum ar fi: ancheta si analiza, evaluare/reevaluare, comparatia, alte verificari de precizie, observatii, inspectii ale inregistrarilor si documentelor, inspectii ale evaluarilor si obtinerea confirmarilor.

Auditorul va obtine pe baza verificarilor, dovezi suficiente in vederea exprimarii unei opinii asupra realitatii, legalitatii si conformitatii cheltuielilor efectuate de Parteneri. Auditorul va mentiona in cuprinsul Raportului constatarilor factuale daca a avut acces nelimitat la informatii si documente si daca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Lista indicativa a tipurilor si naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate lua in considerare cu ocazia verificarii cheltuielilor include:

- Registrele contabile prevazute de Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (in format electronic si/sau hartie);

- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole si alineate;
- Balante de verificare analitice si sintetice (in format electronic si/sau hartie);
- Fise de cont pentru operatiuni diverse (in format electronic si/sau hartie);
- Note de contabilitate (in format electronic si/sau hartie);
- Dosarele achizitiilor publice constituite conform prevederilor OUG nr. 34/2006, in functie de tipul procedurilor de achizitie publica derulate de catre Parteneri;
- Contracte si oferte financiare;
- Facturi;
- Procese verbale de receptie finale si partiale;
- Procese verbale de punere in functiune;
- Note de receptie si constatare de diferente;
- Extrase de cont si ordine de plata;
- Contracte de munca incheiate intre fiecare Partener si angajati sai;
- Decizia prin care angajatul este desemnat sa faca parte din echipa de implementare si atributiile ce ii revin in cadrul Proiectului/fisa postului;
- Time sheet-uri cu timpul efectiv lucrat in cadrul Proiectului (inclusiv pentru contractele de munca part – time) avizate de managerul de proiect;
- State de salarii;
- Alte documente: bonuri de consum, bilete de transport, bonuri cantitati fixe carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fisa mijlocului fix, etc.

#### 5.1. Obținerea unei suficiente înțelegeri a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractelor de Finantare

Auditorul are obligatia sa dobandeasca o intelegere suficienta a termenilor si conditiilor Contractului de Finantare prin analiza acestuia si a anexelor sale, precum si a celorlalte informatii relevante si prin verificari la Parteneri.

Auditorul se va asigura ca va obtine o copie completa a Contractului de Finantare, a anexelor sale si a actelor aditionale (semnate de catre ICDPP si de catre AM).

Daca auditorul considera ca termenii si conditiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat sa solicite clarificari partenerului lider de proiect.

## 5.2. Procedurile de verificare a eligibilitatii cheltuielilor solicitate de catre Parteneri

### 5.2.1. *Procedura Generala*

In aceasta etapa Auditorul va verifica daca:

- Cererea de Rambursare este conforma cu conditiile Contractului de Finantare;
- Fiecare Partener tine o evidenta contabila folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este in conformitate cu legislatia nationala in vigoare;
- este posibila evaluarea eficienta si eficace a cheltuielilor cuprinse in Cererea de Rambursare;
- informatiile cuprinse in cererea de rambursare corespund cu inregistrările din contabilitate ale Partenerilor (ex. Balanta de verificare, inregistrari din conturile analitice si sintetice).

### 5.2.2. *Conformitatea cheltuielilor cu bugetul Proiectului*

Auditorul efectueaza o verificare analitica a categoriilor de cheltuieli cuprinse in Cererea de Rambursare si va analiza daca:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de Rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul Proiectului;
- cheltuielile efectuate au fost prevazute in bugetul Proiectului;
- cheltuielile au fost efectuate in conformitate cu prevederile Contractului de Finantare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislatia nationala si comunitara;
- suma totala solicitata la plata de catre fiecare Partener nu depaseste finantarea nerambursabila prevazuta in Contractele de Finantare;
- au fost efectuate modificari ale bugetului Proiectului prin transferuri intre liniile din cadrul aceluiasi capitol bugetar de cheltuieli eligibile, si daca acestea au modificat valoarea totala eligibila a Proiectului;
- Partenerii au efectuat modificari asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau nationale sau de regulile de eligibilitate stabilite de AM;

### 5.2.3. *Selectarea cheltuielilor pentru verificare*

Categorii si tipuri de cheltuieli;

Categoriile de cheltuieli solicitate de Parteneri prin Cererea de Rambursare trebuie sa corespunda cu cele din bugetul Proiectului. Categoriile de cheltuieli pot fi, in principiu, defalcate in tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleasi caracteristici sau

caracteristici similare. Forma si natura probei suport (de exemplu o plata, un contract, o factura, etc.) si modul in care cheltuielile sunt inregistrate (de exemplu nota contabila, registrele de contabilitate) variaza in functie de tipul si natura cheltuielilor si a actiunilor sau tranzactiilor de baza. In toate situatiile, tipurile de cheltuieli reflecta valoarea contabila (sau financiara) a actiunilor sau tranzactiilor de baza, indiferent de natura si tipul actiunii sau tranzactiei in cauza.

#### *5.2.4 Verificarea cheltuielilor*

Auditorul verifica cheltuielile si prezinta in Raport toate exceptiile ce rezulta din aceasta verificare. Exceptiile verificarii reprezinta toate abaterile de la reglementarile cuprinse in termenii de referinta descoperite pe parcursul realizarii procedurilor de auditare. In toate cazurile auditorul evalueaza impactul financiar (estimat) al exceptiilor in termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica daca pentru cheltuielile selectate se respecta criteriile specificate mai jos:

##### *5.2.4.1 Eligibilitatea cheltuielilor – conditii generale:*

Ca regula generala, Auditorul va analiza daca cheltuielile efectuate de catre Parteneri sunt justificate prin facturi si ordine de plata aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativa echivalenta.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilita inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a Partenerilor.

Pentru a fi considerate eligibile, in contextul Proiectului, costurile trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii generale:

- sa fie necesare pentru realizarea Proiectului, sa fie prevazute in Contractul de Finantare si sa fie in conformitate cu principiile unui management financiar sanatos (riguros), respectiv utilizarea eficienta a fondurilor, si un raport optim cost/beneficiu;
- sa fie efectuate si platite de Parteneri pana la termenul de depunere a Cererii de Rambursare, dupa cum este definit in cadrul Contractelor de Finantare;
- sa fie inregistrate in contabilitate avand la baza documente justificative, sa fie identificabile si verificabile, sa fie dovedite prin documente originale.

Auditorul de asemenea verifica costurile neeligibile. In consecinta, Auditorul verifica in special daca cheltuielile includ anumite taxe, inclusiv TVA. Daca este cazul Auditorul verifica daca Partenerii nu pot sa recupereze aceste taxe si daca regulile, regulamentele si practicile permit includerea acestor taxe in cheltuieli.



#### 4.2.4.2 *Exactitate si inregistrare*

Auditorul verifica:

- daca cheltuielile pentru o tranzactie/operatiune au fost inregistrate cronologic, cu acuratete atat in sistemul contabil al Beneficiarului cat si in Cererea de Rambursare si Raportul de Progres si sistematic in conturile analitice distincte ale Proiectului, in conformitate cu prevederile Contractului de Finantare, si daca cheltuielile sunt sustinute prin dovezi corespunzatoare si prin documente;
- daca cheltuielile pentru o tranzactie/operatiune au fost incadrate corect in capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul Proiectului;
- daca cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul Proiectului si sunt sustinute prin documente justificative corespunzatoare;
- daca au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor Contractului de Finantare.

#### 4.2.4.3 *Realitatea cheltuielilor*

In aceasta etapa Auditorul va verifica:

- daca bunurile furnizate au fost receptionate, cu specificarea datei si a locului primirii si au fost inregistrate in gestiune si in contabilitate, cu specificarea gestiunii si a notei contabile de inregistrare;
- daca lucrarile au fost executate si serviciile prestate;
- existenta documentelor care atesta ca bunurile au fost livrate, lucrarile executate si serviciile prestate (factura fiscala si factura).

#### 4.2.4.4 *Verificarea achizitiilor publice*

Auditorul va verifica:

- daca atribuirea contractelor de furnizare, servicii, lucrari s-a facut in conformitate cu prevederile legislatiei nationale si europene in vigoare privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii;
- daca atribuirea contractelor de achizitii necesare implementarii Proiectului s-a realizat cu respectarea urmatoarelor principii:
  - nediscriminarea;

- tratamentul egal;
- recunoasterea reciproca;
- transparenta;
- proportionalitatea;
- eficienta utilizarii fondurilor publice;
- asumarea raspunderii.

Auditorul va mentiona in raportul de audit daca a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achizitii, iar cheltuielile aferente platii bunurilor/serviciilor/lucrarilor astfel achizitionate vor fi considerate neeligibile.

#### *4.2.4.5 Costuri indirecte*

Auditorul va verifica in ce masura aceste cheltuieli se incadreaza in procentele ratelor forfetare stabilite prin Contractele de Finantare.

### **6. Calitatea serviciilor prestate**

Prestatorul are obligatia de a garanta ca serviciul prestat este cel solicitat si corespunde tuturor normelor legale in vigoare referitoare la serviciile solicitate.

Nu sunt acceptate oferte sau prestari servicii de alt tip decat cele cerute prin documentatie, altele decat cele solicitate si garantate prin oferta.

### **7. Logistica**

Ofertantul va asigura autoritatea contractanta ca detine dotarile necesare (laptop, imprimante, copiatoare, telefoane mobile etc.) pentru prestarea serviciilor incluse in oferta.

Toate costurile legate de derularea contractului de prestari de servicii de auditare financiara, cum ar fi: cheltuieli de transport, cheltuieli de comunicatii, cheltuieli administrative și indirecte vor fi incluse de catre operatorul economic in tarifele oferite.

### **8. Valoarea estimata a contractului si modalitatile de plata a serviciilor prestate**

Valoarea estimata a contractului pentru achizitia serviciilor de auditare financiara, asa cum au fost detaliate, este reprezentata de suma maxima prevazuta in *Detailed Project Budget* pentru Lead Partner – Anexa 1 la Contract, pct. IV. *Consultancy, external expertise and other external services – IV.7 Independent audit of the project.*

Valoarea estimata a contractului ce urmeaza a fi atribuit ofertantului desemnat castigator conform criteriului de atribuire selectat/prețul cel mai mic este de 12.500 Euro, fara TVA.

Plata serviciilor prestate de ofertantul desemnat castigator va fi realizata de catre autoritatea contractanta, in transe egale ca valoare, dupa predarea de catre auditor a fiecarui raportului de audit consolidat.

Pretul in Lei stabilit castigator nu se poate ajusta, el ramanand ferm pe toata perioada de derulare a contractului.

Durata de valabilitate a ofertei este de minim 30 zile de la data depunerii la autoritatea contractanta.

**9. Procedura de achizitie selectata – achizitie directa, cu respectarea cerintelor prevazute de art. 19 din OUG 34/2006.**

**Calendarul de desfășurare al procedurii:**

- a) Depunerea ofertelor de către operatorii economici;
- b) Termenul limită de depunere a ofertelor – **24.10.2011, ora 10.00;**
- c) Deschiderea ofertelor și întocmirea Procesului – verbal de selectare a ofertei câștigătoare – 24.10.2011, ora 12.00;
- d) Comunicarea rezultatului către ofertanți – **max. 3 zile** de la data întocmirii raportului de atribuire;
- e) Încheierea contractului – în termen de **3 zile** de la transmiterea comunicării rezultatului către ofertantul desemnat castigator.

*Intocmit,*  
*Cabinet de Avocat Corina Teodora Dicu,*  
*Prin Av. Corina Dicu*

*Consultant juridic*  
*Proiect ISYS MIS – ETC Code: 792*