



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FISA DE DATE A ACHIZITIEI

### SECȚIUNEA I: AUTORITATEA CONTRACTANTA

#### I.1) DENUMIRE, ADRESA SI PUNCT(E) DE CONTACT

Denumire oficiala: Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacau		
Adresa: Calea Marasesti nr. 157		
Localitate: Bacau	Cod postal: 600115	Tara: Romania
Punct(e) de contact: Serviciul Achizitiei Publice In atentie: Ec. Rusei Dan	Telefon: +40 234542411 int. 195	
E-mail: <a href="mailto:dan.rusei@ub.ro">dan.rusei@ub.ro</a>	Fax: +40 234581080	
Adresa/ele de internet (daca este cazul): <a href="http://www.ub.ro">www.ub.ro</a>		
Adresa sediului principal al autoritatii contractante (URL): <a href="http://www.ub.ro">www.ub.ro</a>		
Adresa profilului cumparatorului (URL): <a href="http://www.e-licitatie.ro">www.e-licitatie.ro</a>		

Alte informatii pot fi obtinute la: <input checked="" type="checkbox"/> Punctul (punctele) de contact mentionat(e) anterior <input type="checkbox"/> Altele: <i>completati anexa A.I</i>
Caietul de sarcini, documentatia specifica (pentru concesiuni) si/sau documentele suplimentare (inclusiv documentele pentru dialogul competitiv si sistemul de achizitie dinamic) pot fi obtinute la: <input checked="" type="checkbox"/> Punctul (punctele) de contact mentionat(e) anterior <input type="checkbox"/> Altele: <i>completati anexa A.II</i>
Ofertele/proiectele sau solicitarile/cererile de participare sau candidaturile trebuie transmise la: <input checked="" type="checkbox"/> Punctul (punctele) de contact mentionat(e) anterior <input type="checkbox"/> Altele: <i>completati anexa A.III</i>
Numar zile pana la care se pot solicita clarificari inainte de data limita de depunere a ofertelor/candidaturilor Zile : 3 (inainte de data limita de depunere a ofertelor/candidaturilor)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**I.2) TIPUL AUTORITATII CONTRACTANTE SI ACTIVITATEA PRINCIPALA (ACTIVITATILE PRINCIPALE)**

<input type="checkbox"/> Minister sau orice alta autoritate nationala sau federala, inclusiv subdiviziunile regionale sau locale ale acestora <input type="checkbox"/> Agentie/birou national sau federal <input type="checkbox"/> Colectivitate teritoriala <input type="checkbox"/> Agentie/birou regional sau local <input checked="" type="checkbox"/> Organism de drept public <input type="checkbox"/> Institutie/agentie europeana sau organizatie europeana <input type="checkbox"/> Altele (precizati): _____	<input type="checkbox"/> Servicii publice generale <input type="checkbox"/> Aparare <input type="checkbox"/> Ordine si siguranta publica <input type="checkbox"/> Mediu <input type="checkbox"/> Afaceri economice si financiare <input type="checkbox"/> Sanatate <input type="checkbox"/> Constructii si amenajari teritoriale <input type="checkbox"/> Protectie sociala <input type="checkbox"/> Recreere, cultura si religie <input checked="" type="checkbox"/> Educatie <input type="checkbox"/> Altele (precizati): _____
Autoritatea contractanta actioneaza in numele altor autoritati contractante <span style="float: right;">da <input type="checkbox"/> nu <input type="checkbox"/></span>	

**SECTIUNEA II: OBIECTUL CONTRACTULUI****II.1) DESCRIERE**

<b>II.1.1) Denumirea data contractului de autoritatea contractanta</b>		
„servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623”		
<b>II.1.2) Tipul contractului si locul de livrare a produselor</b>		
<b>a) Lucrari</b> <input type="checkbox"/>	<b>B) Produse</b> <input type="checkbox"/>	<b>c) Servicii</b> <input checked="" type="checkbox"/>
Executare <input type="checkbox"/> Proiectare si executare <input type="checkbox"/> Executarea, prin orice mijloace, a unei lucrari, conform cerintelor specificate de autoritatea contractanta <input type="checkbox"/>	Cumparare <input type="checkbox"/> Leasing <input type="checkbox"/> Inchiriere <input type="checkbox"/> Inchiriere cu optiune de cumparare <input type="checkbox"/> O combinatie intre acestea <input type="checkbox"/>	Categoria serviciilor: nr. 2A (Pentru categoriile de servicii 1-27, consultati anexa II la Directiva 2004/18/CE).
Locul principal de executare ..... Cod NUTS □□□□□	Locul principal de livrare ..... Cod NUTS □□□□□	Locul principal de prestare Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacau, Calea Marasesti nr. 157, corp D Cod NUTS □□□□□



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

<b>II.1.3) Procedura implica</b>	
Un contract de achizitii publice	<input checked="" type="checkbox"/>
Punerea in aplicare a unui sistem de achizitie dinamic (SAD)	<input type="checkbox"/>
Incheierea unui acord-cadru	<input type="checkbox"/>
<b>II.1.4) Informatii privind acordul-cadru</b> (dupa caz): nu este cazul	
Acord-cadru cu mai multi operatori economici <input type="checkbox"/>	Acord-cadru cu un singur operator economic <input type="checkbox"/>
Numarul <input type="text"/> sau, dupa caz, numarul maxim <input type="text"/> de participanti la acordul-cadru preconizat	
Possibilitatea de a relua competitia cu semnatarii acordului cadru <b>da</b> <input type="checkbox"/> <b>nu</b> <input type="checkbox"/> <b>Daca DA,</b> Reluarea competitiei se va face in SEAP: <b>da</b> <input type="checkbox"/> <b>nu</b> <input type="checkbox"/> _____ <i>(se fac precizari suplimentare referitoare la modul de desfasurare a reluarii competitiei intre semnatarii unui acord-cadru)</i>	
<b>Durata acordului-cadru: Durata</b> in ani: <input type="text"/> sau in luni: <input type="text"/>	
Justificarea unui acord-cadru a carui durata depaseste patru ani: .....	
<b>Estimarea valorii totale a achizițiilor pentru întreaga durată a acordului-cadru</b> (dupa caz; numai in cifre): Valoarea estimata fara TVA: _____ Moneda: _____ sau intervalul: intre _____ si _____ Moneda: _____ Frecventa si valoarea contractelor care urmeaza sa fie atribuite (daca se cunosc): _____	
<b>II.1.5) Descrierea succinta a contractului sau a achizitiei/achizițiilor</b>	
Obiectul contractului îl reprezintă achiziția de "Servicii de audit financiar", cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară, pentru proiectul „,Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623.	
<b>II.1.6) Clasificare CPV (vocabularul comun privind achizițiile)</b>	
	Vocabular principal
Obiect principal	79212100-4 - Servicii de auditare financiară
Obiect(e) suplimentar(e)	
<b>II.1.7) Contractul intra sub incidenta acordului privind contractele de achizitii publice (GPA)</b> <span style="float: right;">da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/></span>	



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

<b>II.1.8) Impartire in loturi</b> (pentru precizari privind loturile utilizati anexa B de cate ori este necesar, pentru fiecare lot in parte) <b>Daca da</b> , este necesar sa se depuna oferte pentru (bifati o singura casuta):	da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/>
<b>II.1.9) Vor fi acceptate variante</b> (oferte alternative)	da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/>

## II.2) CANTITATEA SAU DOMENIUL CONTRACTULUI

<b>II.2.1) Cantitatea totala sau domeniul</b> (inclusiv, dupa caz, toate loturile si toate optiunile) Servicii de auditare financiara pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623 <i>Dupa caz</i> , valoarea estimata fara TVA (numai in cifre): 14.516,12 <i>sau</i> intervalul: intre _____ si _____		Moneda: LEI Moneda: _____
<b>II.2.2) Optiuni</b> (dupa caz) <b>Daca da</b> , valoarea se va completa in mod obligatoriu numai ca interval valoric <b>Daca da</b> , descrierea acestor optiuni: _____	da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/>	
Dupa caz, aplicarea prev. art. 6 din HG nr. 925/2006, preved. art. 122 lit. j./respectiv art. 252 lit. k. din O.U.G. nr. 34/2006. <i>Daca se cunoaste</i> , calendarul prevazut de aplicare a respectivelor optiuni: in luni: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>sau</i> in zile: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> (de la data atribuirii contractului)		
Numarul de prelungiri posibile (dupa caz): <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>sau</i> interval: intre <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> si <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>Daca se cunoaste</i> , in cazul contractelor de produse sau de servicii care pot fi prelungite, calendarul prevazut al contractelor ulterioare: in luni: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>sau</i> in zile: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> (de la data atribuirii contractului)		
<b>II.2.3) Procentul minim de lucrari/servicii care urmeaza sa fie atribuite de concesiionar unor terti</b> (dupa caz, in cazul contractelor de concesiuni)		

## II.3) DURATA CONTRACTULUI SAU TERMENUL PENTRU FINALIZARE

Durata in luni: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>sau</i> in zile: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> (de la data atribuirii contractului/emiterii ordinelor de incepere a serviciilor sau lucrarilor): de la data semnării lui de către cele două părți și până la aprobarea de către AMPOSDRU a ultimei cereri de rambursare
--

## II.4) AJUSTAREA PRETULUI CONTRACTULUI

<b>II.4.1. Ajustarea pretului contractului</b>	da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/>
--	--



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## SECȚIUNEA III: INFORMATII JURIDICE, ECONOMICE, FINANCIARE SI TEHNICE

### III.1) CONDITII REFERITOARE LA CONTRACT

<b>III.1.1) Depozite valorice si garantii solicitate (<i>dupa caz</i>)</b>	
<b>III.1.1.a) Garantie de participare</b>	<b>da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>III.1.1.b) Garantie de buna executie</b>	
	<b>da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/></b>
<b>III.1.2) Principalele modalitati de finantare si plata</b>	
Fonduri europene: proiect POSDRU/156/1.2/G/137623	
<b>III.1.3) Forma juridica pe care o va lua grupul de operatori economici caruia i se atribuie contractul (<i>dupa caz</i>)</b>	
„asociere conform art.44 din OUG nr.34/2006,,	
<b>III.1.4) Executarea contractului este supusa altor conditii speciale (<i>dupa caz</i>)</b>	
<b>da <input type="checkbox"/> nu <input checked="" type="checkbox"/></b>	
<b>III.1.5. Legislatia aplicabila</b>	
a) Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 337/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;	
b) Hotararea Guvernului nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achizitie publica din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii;	
<a href="http://www.anrmap.ro">www.anrmap.ro</a> .	

### III.2) CONDITII DE PARTICIPARE

<b>III.2.1) Situatia personala a operatorilor economici, inclusiv cerintele referitoare la inscrierea in registrul comertului sau al profesiei</b>
<b>III.2.1.a) Situatia personala a candidatului sau ofertantului:</b>
<b>Informatii si formalitati necesare pentru evaluarea respectarii cerintelor</b>
Declaratie pe propria raspundere privind neincadrarea in dispozitiile art.180 din OUG 34/2006 cu modificarile si completarile ulterioare;
Declaratie privind neincadrarea in prevederile art 181 din OUG 34/2006 cu modificarile si completarile ulterioare;
Declaratie privind calitatea de participant la procedura;
Certificat de participare la licitatie cu oferta independenta, conform Ordinului presedintelui ANRMAP nr.314/2010;



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Declaratie pe propria raspundere privind neincadrarea in prevederile art.691 din OUG 34/2006; Persoanele ce detin functie de decizie privind organizarea si desfasurarea prezentei achizitii sunt: Manager proiect – Lector univ.dr. Oana Ancuta Stangaciu; Responsabil financiar – Ec. Cristina Bordianu, Responsabil achizitii publice – Ec. Rusei Dan.

#### III.2.1.b) Capacitatea de exercitare a activitatii profesionale

Certificat constatator eliberat de Oficiul Registrului Comertului sau echivalent din care sa rezulte numele complet, sediul, persoanele autorizate/administratori. Informatiile cuprinse in certificatul constatator trebuie sa fie reale/actuale la data limita de depunere a ofertelor. Documentele se vor accepta in oricare din formele- original sau copie legalizata sau copie lizibila cu mentiunea conform cu originalul.

Persoane juridice straine: Pentru a-si demonstra capacitatea de exercitare a activitatii profesionale operatorul economic va prezenta documente edificatoare prin care sa dovedeasca forma de înregistrare ca persoana fizica sau juridica. Documentele vor fi prezentate în traducere legalizata.

#### III.2.2) Capacitatea economica si financiara

fisa de informatii generale cu informatii privind cifra de afaceri globala pe ultimii 3 (trei) ani (cursul leu/valuta aferent fiecarui an prin raportare la BNR)

#### III.2.3.a) Capacitatea tehnica si/sau profesionala

O lista a principalelor prestari de servicii similare din ultimii 3 ani

#### III.2.4) Contracte rezervate (dupa caz)

da  nu 

Contractul este rezervat unor ateliere protejate

Contractul va fi executat numai in cadrul unor programe de ocuparea fortei de munca protejate

### III.3) CONDITII SPECIFICE PENTRU CONTRACTELE DE SERVICII

#### III.3.1) Prestarea serviciilor in cauza este rezervata unei anumite profesii

da  nu 

Daca da precizati actele cu putere de lege si actele administrative aplicabile:

Dupa caz, mentionati care profesie (concurs de solutii)

\_\_\_\_\_

#### III.3.2) Persoanele juridice au obligatia sa indice numele si calificările

da  nu 

profesionale ale membrilor personalului responsabili pentru prestarea serviciilor respective

## SECTIUNEA IV: PROCEDURA

**IV.1) PROCEDURA:** Nu este cazul. (conform art. 19 din O.U.G. 34/2006 actualizata si modificata , achizitia directa nu este considerata o procedura)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**IV.2) CRITERII DE ATRIBUIRE: Pretul cel mai mic.****IV.3) INFORMATII ADMINISTRATIVE**

<b>IV.3.1) Numar de referinta atribuit dosarului de autoritatea contractanta (dupa caz)</b> _____	
<b>IV.3.2) Anunturi publicate (anunt publicat) anterior privind acelasi contract</b>	<b>da <input type="checkbox"/> nu X</b>
<b>Daca da,</b>	
Anunt de intentie <input type="checkbox"/>	Anunt despre profilul cumparatorului <input type="checkbox"/>
Numarul anuntului in JO: □□□□/S □□□-□□□□□□□□ din □□/□□/□□□□ (zz/ll/aaaa)	
Alte publicari anterioare (dupa caz) <input type="checkbox"/>	
Numarul anuntului in JO: □□□□/S □□□-□□□□□□□□ din □□/□□/□□□□ (zz/ll/aaaa)	
Numarul anuntului in JO: □□□□/S □□□-□□□□□□□□ din □□/□□/□□□□ (zz/ll/aaaa)	
Anunt de intentie	
Numarul si data publicarii in SEAP	
<b>IV.3.6) Limba sau limbile in care poate fi redactata oferta/candidatura/proiectul sau cererea de participare</b>	
ES BG CS DA DE ET EL EN FR IT LV LT HU MT NL PL PT RO SK SL FI SV	
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Altele: _____	
Moneda in care se transmite oferta financiara : RON	
<b>IV.3.7) Perioada minima pe parcursul careia ofertantul trebuie sa isi mentina oferta (in cazul unei licitatii deschise, cerere de oferte)</b>	
durata in luni: □□□ sau in zile: 30 (de la termenul limita de primire a ofertelor)	
<b>IV.3.8) Recompense si juriu ( in cazul unui concurs de solutii)</b>	
<b>IV.3.8.1) Se va acorda una sau mai multe prime</b>	<b>da <input type="checkbox"/> nu X</b>
Daca da, numarul si valoarea primelor care urmeaza sa fie acordate (dupa caz) _____	
<b>IV.3.8.2) Detalii privind platile catre toti participantii (dupa caz)</b> _____	
<b>IV.3.8.3) Contracte atribuite in urma concursului: Contractele de servicii atribuite in urma concursului vor fi atribuite castigatorului sau unuia dintre castigatorii concursului</b>	<b>da <input type="checkbox"/> nu X</b>
<b>IV.3.8.4) Decizia juriului este obligatorie pentru autoritatea contractanta/entitatea contractanta</b>	<b>da <input type="checkbox"/> nu X</b>





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

#### IV.3.8.5) Numele membrilor juriului selectati (*dupa caz*)

## IV.4. PREZENTAREA OFERTEI

### IV.4.1. Modul de prezentare a propunerii tehnice

În cuprinsul ofertei tehnice se vor prezenta:

- CV-ul persoanei sau persoanelor desemnate de către ofertant să desfășoare activitatea de auditare financiară;
- Perioada de timp necesară ofertantului pentru întocmirea unui Raport de audit, în conformitate cu modelul anexat;
- o descriere a metodologiei și planului de lucru conceput pentru prestarea serviciilor de audit financiar;
- activitățile și sarcinile concrete care vor fi încredințate personalului de specialitate implicat în îndeplinirea contractului;
- Numele persoanei desemnată de ofertant care va reprezenta ofertantul în relațiile cu beneficiarul;
- Alte informații considerate semnificative pentru evaluarea corespunzătoare a propunerii tehnice.

### ALTE ASPECTE CARE VOR FI AVUTE ÎN VEDERE LA ÎNTOCMIREA OFERTEI TEHNICE și PERFECTAREA CONTRACTULUI DE SERVICII

- Numărul de personal pentru efectuarea auditului financiar pe care ofertantul îl va considera ca necesar, va fi astfel determinat încât să poată îndeplini, în Condiții optime, această activitate.
- Sediu, puncte de lucru: Activitatea de prestare a serviciilor de audit financiar se va desfășura la sediul beneficiarului din Municipiul Bacău, Str. Spiru Haret nr. 8. Cazarea, masa, transportul, chiriile și alte asemenea cheltuieli privesc ofertantul și se vor include în prețul ofertei.
- Ofertantul va trebui să asigure dotarea corespunzătoare a personalului responsabil cu realizarea auditului financiar cu aparatura necesară, mijloace de transport (pentru deplasarea la sediul Beneficiarului), tehnică de calcul pentru activitatea de birou, mijloace de comunicare (telefon, fax) etc.
- Beneficiarul se angajează să pună la dispoziția auditorului informațiile și documentele pe care acesta le solicită în vederea emiterii raportului de audit.
- Contractul de prestări servicii va intra în vigoare în ziua următoare semnării contractului de către ultima parte.
- Prestatorul va întocmi și va înainta beneficiarului, în perioada de timp menționată în oferta tehnică, Rapoartele de audit semnate și ștampilate.
- Prestarea serviciilor de auditare financiară mai sus menționate se va face de către operatori economici, persoane fizice sau juridice, *autorizați potrivit legislației în vigoare, de către Camera Auditorilor Financiarți din România (C.A.F.R.) pentru desfășurarea activității de audit financiar.*
- Beneficiarul achizitor își rezervă dreptul de a include în contractul părților și clauza rezilierii unilaterale a contractului, în cazul în care auditorul financiar independent, nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscut de Camera Auditorilor Financiarți din Romania.

**Fundamentarea OFERTEI TEHNICE și FINANCIARE se face având în vedere :**





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

- cerințele impuse de AM POSDRU/ OI POSDRU, conform Anexei “Verificarea cheltuielilor”

- alte cerințe impuse de AM POSDRU/ OI POSDRU

#### IV.4.2. Modul de prezentare a propunerii financiare

**Oferta financiară va fi elaborată în lei fără TVA.**

- Plata serviciilor se va face cu ordin de plată, în termen de 30 de zile de la emiterea facturilor și predarea rapoartelor de audit.
- Plata unui raport nu va exonera Prestatorul de realizarea oricăror completări, clarificări etc. cerute de Beneficiar în urma solicitărilor OIPOSDRU.
- Facturile vor fi emise de Prestator după îndeplinirea cumulativă a următoarelor Condiții:
  - Furnizarea de către Prestator către Achizitor a fiecărui Raport de audit însoțit de Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte ca are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR;
  - Semnarea de către Achizitor a Procesului verbal de recepție a Raportului de audit și a documentelor însoțitoare.

Plata serviciilor se va face pe baza următoarelor documente:

- Factura fiscală în original;
- Procesul verbal de recepție a Raportului de audit și a documentelor însoțitoare.
- Recepția serviciilor prestate se va face pe baza de proces verbal de recepție la data predării raportului de audit.
- Nu se accepta plata în avans conform HG 264/ 2003, modificată și completată.

**Fundamentarea OFERTEI TEHNICE și FINANCIARE se face având în vedere :**

- cerințele impuse de AM POSDRU/ OI POSDRU, conform Anexei “Verificarea cheltuielilor”

- alte cerințe impuse de AM POSDRU/ OI POSDRU

#### IV.4.3. Modul de prezentare a ofertei

Plicul care conține documentele de calificare , oferta tehnică și financiară va fi depus la sediul autorității contractante până în data de 16.07.2014 ora 10.00.

## SECȚIUNEA VI: INFORMAȚII SUPLIMENTARE

**VI.1) CONTRACTUL ESTE PERIODIC** (*dupa caz*)

**da**  **nu**

**Dacă da**, precizați perioadele estimate de publicare a anunțurilor viitoare: \_\_\_\_\_

**VI.2) Contractul/Concursul se înscrie într-un proiect/program finanțat din fonduri comunitare**

**da**  **nu**

**Dacă da**, trimitere (trimiteri) la proiect(e) și/sau program(e): PROIECT POSDRU/156/1.2/G/137623

Tipul de finanțare:

Cofinanțare

Credite externe cu garanția statului



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Fonduri europene	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>PROIECT POSDRU/156/1.2/G/137623</b>	
Alte fonduri.	<input type="checkbox"/>		
<b>VI.3) ALTE INFORMATII (dupa caz):</b> Nu este cazul.			
<b>VI.4) CAI DE ATAC</b>			
<b>VI.4.1) Organismul competent pentru caile de atac</b>			
Denumire oficiala:			
Adresa:			
Localitate:	Cod postal:	Tara:	
E-mail:	Telefon:		
Adresa Internet (URL)	Fax:		
<b>Organismul competent pentru procedurile de mediere (dupa caz)</b>			
Denumire oficiala:			
Adresa:			
Localitate:	Cod postal:	Tara:	
E-mail:	Telefon:		
Adresa Internet (URL)	Fax:		
<b>VI.4.2) Utilizarea cailor de atac (completati rubrica VI.4.2 SAU, dupa caz, rubrica VI.4.3)</b>			
<b>VI.4.3) Serviciul de la care se pot obtine informatii privind utilizarea cailor de atac</b>			
Denumire oficiala: Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacau			
Adresa: Calea Marasesti nr. 157			
Localitate: Bacau	Cod postal: 600115	Tara: Romania	
E-mail: <a href="mailto:dan.rusei@ub.ro">dan.rusei@ub.ro</a>	Telefon: +40 234542411	+40 234581080	
Adresa Internet (URL) <a href="http://www.ub.ro">www.ub.ro</a>	Fax: +40 234545753	+40 234581080	

**Intocmit****Expert Achizitii Publice****Ec. Rusei Dan**



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**ANEXA A****ADRESE SUPLIMENTARE SI PUNCTE DE CONTACT****I) ADRESE SI PUNCTE DE CONTACT DE LA CARE SE POT OBTINE INFORMATII SUPLIMENTARE**

Denumire oficiala:		
Adresa:		
Localitate:	Cod postal:	Tara:
Punct(e) de contact:		Telefon:
In atentia:		
E-mail:		Fax:
Adresa Internet (URL):		

**II) ADRESE SI PUNCTE DE CONTACT DE LA CARE SE POT OBTINE CAIETUL DE SARCINI SI DOCUMENTELE SUPLIMENTARE (INCLUSIV DOCUMENTELE PRIVIND UN DIALOG COMPETITIV SAU UN SISTEM DE ACHIZITIE DINAMIC)**

Denumire oficiala:		
Adresa:		
Localitate:	Cod postal:	Tara:
Punct(e) de contact:		Telefon:
E-mail:		Fax:
Adresa Internet (URL):		

**III) ADRESE SI PUNCTE DE CONTACT LA CARE TREBUIE EXPEDIAE OFERTELE/CERERILE DE PARTICIPARE**

Denumire oficiala:		
Adresa:		
Localitate:	Cod postal:	Tara:
Punct(e) de contact:		Telefon:
E-mail:		Fax:
Adresa Internet (URL):		

**Intocmit****Expert Achizitii Publice****Ec. Rusei Dan**



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**ANEXA B****INFORMATII PRIVIND LOTURILE****LOT NR.**      □□□      **DENUMIRE** \_\_\_\_\_

<b>1) DESCRIERE SUCCINTA</b>		
_____		
<b>2) CLASIFICARE CPV (VOCABULARUL COMUN PRIVIND ACHIZITIILE PUBLICE)</b>		
	<b>Vocabular principal</b>	<b>Vocabular suplimentar (dupa caz)</b>
Obiect principal	□□.□□.□□.□□-□	□□□□-□ □□□□-□
Obiect(e) suplimentar(e)	□□.□□.□□.□□-□ □□.□□.□□.□□-□ □□.□□.□□.□□-□ □□.□□.□□.□□-□	□□□□-□ □□□□-□ □□□□-□ □□□□-□ □□□□-□ □□□□-□ □□□□-□ □□□□-□
<b>3) CANTITATE SAU DOMENIU</b>		
_____		
<i>Daca se cunoaste, valoarea estimata fara TVA (numai in cifre): _____ Moneda: _____</i>		
<i>sau intervalul: intre _____ si _____ Moneda: _____</i>		
<i>(Valoarea se va exprima obligatoriu in moneda in care va fi exprimata valoarea estimata totala)</i>		
<b>4) INDICATII PRIVIND O ALTA DURATA A CONTRACTULUI SAU O ALTA DATA DE INCEPERE/DE FINALIZARE (dupa caz)</b>		
Durata in luni: □□ sau in zile: □□□□		
<b>5) INFORMATII SUPLIMENTARE PRIVIND LOTURILE (inclusiv cele referitoare la garantia de participare)</b>		
_Valoarea garantiei de participare (numai in cifre)_____ Moneda: (Valoarea se va exprima obligatoriu in moneda in care a fost exprimata valoarea estimata)		
- Utilizati prezenta anexa pentru fiecare lot -		

**Intocmit****Expert Achizitii Publice****Ec. Rusei Dan**



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

**Investește în oameni!**

**Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013**

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## CAIET DE SARCINI

### SERVICII DE AUDIT FINANCIAR

#### 1. INTRODUCERE

**Caietul de sarcini** face parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică și propunerea financiară.

Caietul de sarcini conține și specificațiile tehnice solicitate. Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale. În acest sens orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din prezentul Caiet de sarcini.

**Scopul** aplicării prezentei proceduri este atribuirea contractului de achiziție publică de prestări servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri, ID 137623, proiect cofinanțat din Fondul Social European, în baza contractului de finanțare nr. POSDRU/156/1.2/G/137623, în cadrul Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Axa prioritară nr. 1 „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”, Domeniul major de intervenție „Calitate în învățământul superior”.

**Beneficiarul** proiectului este Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, cu sediul în Calea Marasesti, nr. 157, municipiul Bacău, județul Bacău, Romania, reprezentată legal prin prof.univ.dr.ing. Valentin Nedeff, în funcția de Rector.

Proiectul se va implementa în parteneriat, parteneriul implicat în derularea proiectului alături de beneficiar este Partenerul 1: - S.C. Tangible Corporation S.R.L.

**Autoritatea contractantă:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău, cu sediul în Bacău, Calea Marasesti, nr. 157;

**Durata proiectului:** 18 luni, respectiv: 14.05.2014 – 13.11.2015.

**Durata contractului de prestări servicii:** de la data semnării lui de către cele două părți și până la aprobarea de către AMPOSDRU a ultimei cereri de rambursare.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## 2. SCURTA DESCRIERE

Serviciile solicitate în caietul de sarcini sunt destinate pentru desfășurarea în bune condiții a activităților specifice în cadrul proiectului „**Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri**”, ID 137623.

## 3. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul contractului îl reprezintă achiziția de „**Servicii de audit financiar**”, cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară, pentru proiectul „**Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri**”, ID 137623.

**Serviciile de audit financiar** care fac obiectul prezentei achiziții constau, conform art. 5, litera D. alin. (9) și (10) din Contractul de finanțare POSDRU/156/1.2/G/137623, în verificarea faptului că toate cheltuielile declarate de Beneficiar în cererea de rambursare intermediară sau finală sunt reale, înregistrate în contabilitate și în evidența cheltuielilor și eligibile în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și emiterea unui raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu formatul standard furnizat de către AMPOSDRU.

### A. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POS DRU.

Obiectivele angajamentului sunt: verificarea de către auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în Cererea de Rambursare a Cheltuielilor (CRC) pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate. Eligibilitate înseamnă ca 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.

Pentru atingerea obiectivelor auditorul va depune toate diligentele necesare furnizării unui raport corespunzător normelor aplicabile în vigoare. În desfășurarea activității pentru îndeplinirea obiectivelor auditorului i se asigură acces la toate documentele legate de proiect în timpul orelor de program la sediul beneficiarului.

### B. SCOPUL ACTIVITĂȚII

- Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu specificațiile tehnice agreeate de AM/OI POSDRU, cât și:





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

- 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 ca independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicita ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independența prevăzute de Codul etic.
  - Auditorul verifică faptul ca finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și Condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită la articolul 1 din Condițiile Generale ale contractului de finanțare.
  - Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile prezentate în specificații tehnice agreeate de AM/OI POSDRU și utilizează probe obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale
  - Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.
  - Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 “Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la “probe de audit adecvate și suficiente”. Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și Condițiile contractului de finanțare 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 ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii,





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele) etc.;

- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
  - Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
  - Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
  - Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă activitatea este implementată în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza prețurilor unitare pe unitatea cuantificabilă de timp și defalcate în salariu brut, contribuții și asigurări sociale și salariu net. Aceasta poate varia în funcție de natura cheltuielilor și practicile din țara în cauză.

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

- **Proceduri generale:**
  - Auditorul verifica dacă CRC este conforma cu Condițiile contractului de finanțare.
  - Auditorul verifica dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare.
  - Auditorul verifica dacă informațiile din CRC se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).
  - Auditorul verifica dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul, în conformitate cu legislația națională aplicabilă.
- **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 din Condiții Generale 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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

#### ● **Selectarea cheltuielilor pentru verificare**

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

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

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participanții, 3. Alte tipuri de costuri, din care cheltuieli de tip FEDR fiind evidențiate distinct, 4. Cheltuieli generale de administrație

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

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

##### *Verificarea cheltuielilor*

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

Auditorul financiar are în vedere respectarea următoarelor:

- a) Eligibilitatea costurilor directe
- b) Acuratețe și înregistrare
- c) Clasificarea corectă a cheltuielilor
- d) Realitatea înregistrărilor (desfășurare/existență)
- e) Conformitatea cu regulile de achiziții publice
- f) Verificarea veniturilor acțiunii

Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste ca lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste Specificații tehnice.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

#### ● **Eligibilitatea costurilor directe**

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

- sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul verifică mai departe dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de grant și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.
- au fost asumate de Beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a acțiunii.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Auditorul consideră ca fiind costuri neeligibile așa cum sunt descrise în articolul 3 din Condițiile Generale și Speciale. În acest sens, auditorul va ține cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al MMFPS și MFP nr. 1117/17.08.2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, cu modificările și completările ulterioare, de Ghidul Solicitantului, de clauzele contractului de finanțare, de instrucțiunile AMPOSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

#### ● **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 și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

#### ● **Clasificare**

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

#### ● **Realitate (desfășurare/existență)**

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

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

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

Pentru calcularea impactului financiar urmare a procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor ST.

#### ● **Costuri administrative (indirecte)**

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate în mod automat de către AM/OI în baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar și verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite în Contractul de Finanțare. Totuși, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procentele ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.

#### ● **Verificarea veniturilor acțiunii**

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

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

Raportul privind Constatările Factice (RCF) trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare agreeat de AM/OI POSDRU este obligatorie.

Fiecare cerere de raport privind constatările factuale transmis către beneficiar trebuie însoțit de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

În cadrul Proiectului au fost estimate a fi depuse 6 cereri de rambursare pe durata celor 18 luni de implementare a proiectului.

Durata de implementare a proiectului este 13.05.2014 – 12.11.2015.

Serviciile de audit financiar vor urmări graficul de desfășurare al cererilor de rambursare și eventualele modificări aprobate de OIPOSDRU.

### RAPOARTE DE FURNIZAT

- Raport privind Constatările Factice (RCF);
- Declarație pe propria răspundere din care să rezulte ca auditorul financiar independent are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Comunicările și raportările se vor efectua cu ocazia întocmirii cererilor de rambursare a cheltuielilor, pe întreaga perioadă a derulării contractului. RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

### CANTITATEA:

conform cererii de finanțare au fost estimate 6 rapoarte de audit, aferente implementării proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623.

În cazul în care pe perioada de implementare a proiectului va apare necesitatea întocmirii de rapoarte suplimentare celor prevăzute inițial, ofertantul va presta serviciile aferente întocmirii acestora fără a percepe costuri suplimentare celor oferite în propunerea financiară și care stau la baza contractului de achiziție publică de servicii.

În cazul în care diagrama Gantt a Proiectului va impune depunerea a mai puțin de 6 cereri de rambursare, atunci numărul de rapoarte de audit se va diminua corespunzător fără însă a se modifica prețul total al contractului.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

**Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013**

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## ANEXE





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

**Investește în oameni!**

**Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013**

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## Verificarea cheltuielilor

Cuprins

### 1. SPECIFICATII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILA în CADRUL POS DRU

ANEXA nr.1: INFORMAȚII DESPRE SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR

ANEXA nr.2: SCOPUL PRESTAȚIEI: PROCEDURI DE REALIZAT

### 2. RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE PENTRU VERIFICĂRILE CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILA în CADRUL POS DRU

*Punctul 1 trebuie completat de Beneficiar și agreat de auditor*

*Punctul 2 trebuie furnizat de auditor*

### 3. GHID PENTRU DETERMINAREA CORECTIILOR FINANCIARE CARE TREBUIE FACUTE CHELTUIELII COFINANTATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZIȚIEI PUBLICE

## GLOSAR DE ABREVIERI

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST

Fondul European de Dezvoltare Regionala = FEDR

Cerere de Rambursare a Cheltuielilor = CRC

Raportul privind Constatările Factice = RCF

### 1. SPECIFICATII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE GRANT FINANȚAT ÎN CADRUL POS DRU (ST)

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

#### 1.1 Responsabilitățile părților cu privire la angajament

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





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea CRC pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului ca aceasta CRC poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de baza și conturile contabile.
- Beneficiarul accepta ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le considera necesare în vederea emiterii raportului sau.
- Beneficiarul va pune la dispoziția auditorului, în Condițiile legii, toate documentele și informațiile solicitate și va asigura toate Condițiile pentru verificarea cheltuielilor de către acesta.

„**Auditorul**” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiară din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta și certificată pentru desfășurarea activității specifice în cadrul POSDRU.

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

Auditorul va întocmi un raport de verificare a cheltuielilor aferente fiecărei cereri de rambursare intermediară sau finală și va semna și data cererea de rambursare care va purta mențiunea „Transmis spre auditare”. Acesta va verifica faptul ca toate cheltuielile declarate de beneficiar în cererea de rambursare intermediară sau finală sunt reale, înregistrate în contabilitate și în evidența cheltuielilor și sunt eligibile în conformitate cu art. 4 din contractul de finanțare, și emite un raport de verificare a cheltuielilor în conformitate cu standardul furnizat de POSDRU.

În cazul în care în raportul de verificare a cheltuielilor întocmit de către auditor sunt evidențiate cheltuieli neeligibile, acestea nu vor fi incluse de către beneficiar în evidența cheltuielilor.

În situația în care sunt identificate cheltuieli neeligibile care au fost însă certificate de auditor, AMPOSDRU va comunica CAFR situațiile de această natură, conform prevederilor protocolului încheiat între AMPOSDRU și CAFR. De asemenea, AMPOSDRU va reține din cheltuielile solicitate la rambursare aferente serviciilor prestate de auditor, procentul stabilit ca neeligibil în urma verificărilor, în raport cu valoarea cererii de rambursare.

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

## 1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament sunt CRC <intermediară sau finală> cu privire la contractul de finanțare pentru perioada <de la data - până la data aprobării ultimei cereri de finanțare>. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor,



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în CRC, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de finanțare și a acțiunilor în cauză.

### 1.3 Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie să transmită AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat un RCF realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar în conformitate cu articolul 7 al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Responsabilul cu ordonarea cheltuielilor din cadrul AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat solicita acest raport întrucât el realizează plata cheltuielilor solicitate de către Beneficiar, condiționată în funcție de acest raport al constatărilor factuale.

### 1.4 Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POSDRU. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în CRC pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

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

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia 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, AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat solicita ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

### 1.5.2 Termeni și Condiții ale contractului de finanțare



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Auditorul verifica faptul ca finanțarea nerambursabila acordata a fost cheltuita în conformitate cu termenii și Condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicita la articolul 1 din Condițiile Generale ale contractului de finanțare.

### 1.5.3 Planificare, proceduri, documentatie și probe

Auditorul financiar trebuie sa-si planifice activitatea astfel încât să poata realiza o verificare eficienta a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizeaza procedurile specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activitatii – proceduri care trebuie realizate) și utilizeaza probele obtinute din aceste proceduri ca baza pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Factice și probe care să ateste ca lucrarea a fost realizata în conformitate cu ISRS 4400 și aceste ST.

### 1.6 Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permita Beneficiarului și AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat să inteleaga natura și masura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atasat prezentelor ST este obligatorie.

### 1.7 Alti termeni

*[Beneficiarul și auditorul pot folosi aceasta sectiune pentru a agreea alti termeni specifici precum taxele auditorului, cheltuieli neprevazute și prevederi privind răspunderea părților]*

## ANEXA NR.1: INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICARII CHELTUIELILOR

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

Informații cu privire la subiectul verificării cheltuielilor	
Numarul de referinta și data contractului de finanțare	<Referinta Autoritatii de Management/Organism Intermediar pentru contactul de finanțare>
Titlul contractului de finanțare	
Tara/Regiunea	
Beneficiarul	<Numele intreg și adresa Beneficiarului contractului de finanțare>



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Referinta Cererii de Propuneri de Proiecte	<Referinta Autoritatii de Management/Organismului Intermediar– Cererea de Propuneri de Proiecte>
Baza legala pentru contractul de finanțare	<referinta aprobarii POS DRU>
Data de inceput a acțiunii	
Data de sfarsit a acțiunii	
Costul total al acțiunii	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare>
Suma maxima a finantarii nerambursabile	<suma din art 3.1. al Condițiilor Generale și Speciale ale contractului de finanțare>
Suma totala primita la zi de către Beneficiar de la Autoritatea de Management	<Suma totala primita la zi.luna.an>
Suma totala a cererii de rambursare intermediara/ finala	<Furnizati suma totala ceruta pentru rambursare ca în Anexa nr.15 la Condițiile Generale și Speciale din contractele de finanțare (CRC)>
Autoritatea de Management/Organism Intermediar	<furnizati numele, pozitia/titlul, telefon și email-ul persoanei de contact a Autoritatii de Management/Organismului Intermediar>.
Auditor financiar	<Numele și adresa auditorului/ firma de audit/ numarul autorizatiei/ numarul certificatului din registrul auditorilor activi ai CAFR>



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## ANEXA NR. 2: SCOPUL LUCRĂRII – PROCEDURI DE REALIZAT

Auditorul elaborează și îndeplinește programul de lucru privind verificarea în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile care trebuie realizate așa cum sunt specificate mai jos. Pe parcursul realizării acestor proceduri, auditorul poate aplica tehnici precum ancheta și analiza, (re)calcularea, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 “Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la “probe de audit adecvate și suficiente”. Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se considera că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și Condițiile contractului de finanțare și ST pentru acest angajament nu sunt suficiente.

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

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitolele ale acestuia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fise de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de imbarcare), 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, instiințări 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, fisele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioadă fixă, detalii ale remunerațiilor platite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contribuții sociale aferente, asigurări și salariul net. Pentru experți și/sau personalul din spațiul UE (dacă





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

activitatea este implementata în Europa) analize și defalcări ale cheltuielilor lunare a muncii prestate: evaluate pe baza preturilor 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. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și Condițiilor contractului de finanțare

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și Condițiilor contractului de finanțare prin revizuirea contractului de finanțare și a anexelor lui și alte informații relevante, precum și prin interogarea Beneficiarului. Auditorul se asigură că obține o copie a originalului contractului de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale. Auditorul obține și revizuieste CRC, împreună cu toate anexele acestuia (Anexa 15 a contractului de finanțare).

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

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

### 2.1 Proceduri generale

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

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

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

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

### 2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

- verifica daca bugetul din CRC corespunde cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și daca cheltuielile realizate au fost prevazute în bugetul contractului de finanțare.

- verifica daca suma totala solicitata la plata de Beneficiar nu depaseste finanțarea nerambursabila maxima prevazuta în articolul 3.1 din Condiții Generale și Specifice ale contractului de finanțare, precum și sumele totale prevazute pe categorii de cheltuieli.

- verifica daca orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu Condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv daca se aplica necesitatea unui addendum la contractul de finanțare) așa cum se prevede în articolul 12 din Condițiile Generale și Speciale ale Contractului de Finanțare.

## 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

### 2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

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

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participantii, 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 aceleasi caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport (de ex o plata, un contract, o factura etc) și modul în care cheltuiala este inregistrata (adica registrul de intrari) variaza în functie de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de baza. în toate cazurile tipurile de cheltuieli reflecta valoarea contabila (sau financiara) a acțiunilor sau tranzacțiilor de baza, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauza.

### 2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

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

## 2.4 Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifica cheltuielile și prezinta în RCF toate excepțiile care rezulta din aceasta verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementarile din aceste ST descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevazute în prezenta anexa. în toate cazurile auditorul evalueaza impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu: daca auditorul descopera o excepție cu privire la regulile achizitiilor, atunci evalueaza în ce masura aceasta excepție a condus la cheltuieli neeligibile. Auditorul prezinta toate excepțiile gasite, inclusiv pe acelea carora nu le poate masura impactul financiar. Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care genereaza cheltuielile declarate în CRC prin testarea criteriilor prevazute mai jos.

### 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

Acesta verifica dacă aceste costuri:

- sunt necesare pentru desfasurarea acțiunii. În acest sens, auditorul verifica 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 verifica 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-eficiența 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 evidentelor suport.

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

#### 2.4.2 Acuratete și înregistrare

Auditorul verifica dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în CRC și dacă sunt sprijinite de evidente adecvate și documente suport justificative. Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

#### 2.4.3 Clasificare

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

#### 2.4.4 Realitate (desfasurare/existența)

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

#### 2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

Pentru calcularea impactului financiar următor al procesului de achiziții publice, auditorul va ține cont de ghidul pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie făcute cheltuielii cofinanțate din fondurile structurale sau din fondul de coeziune pentru neconformarea cu regulile achiziției publice, anexat prezentelor ST.

#### 2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Auditorul nu va verifica documentele justificative referitoare la cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, acestea fiind rambursate în mod automat de către AM/OI în baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar și verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite în Contractul de Finanțare. Totuși, auditorul va verifica încadrarea acestor cheltuieli în procente ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin Contractul de Finanțare.

#### 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii

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

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

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

*Sa fie printat cu antetul auditorului*

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

<Numele Beneficiarului>

<Adresa>

<zi luna an>

Stimate <Numele persoanei/persoanelor de contact>



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

În conformitate cu contractul nostru datat <zi luna an> cu <numele beneficiarului> „Beneficiarul” și Specificațiile Tehnice atasate (Anexa 1 a acestui Raport), va furnizam Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la CRC atasata pe care ne-ati furnizat-o pentru perioada <zi luna an – zi luna an> (Anexa 2 a Raportului). Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legatura cu contractul de finanțare în cauza [titlul și numărul contractului], „contractul de finanțare”. Raportul este alcătuit din aceasta scrisoare și detaliile Raportului prevazute în capitolele 1 și 2.

## Obiectiv

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

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

## Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

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

Deși ISRS 4400 prevede ca independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicita ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevazute 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.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de către AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini AMPOSDRU/ OIPOSDRU delegat în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în CRC atasata au fost realizate („realitatea desfasurarii”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

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

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

## Sursele informațiilor

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

## Constatări factuale

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

Auditorul trebuie să verifice toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

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

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

## Utilizarea acestui Raport

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

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

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

Cu considerație,

<zi luna an>

<numele auditorului>

## DETALIILE RAPORTULUI

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

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

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

### Capitolul 2 Proceduri realizate și constatări factuale

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

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

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

1 Înțelegerea eficienței acțiunii și a termenilor și Condițiilor contractului de grant.





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## 2 Proceduri pentru verificarea eligibilitatii cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar al acțiunii.

- 2.1 Proceduri generale,
- 2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică,
- 2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare,
- 2.4 Verificarea cheltuielilor,
  - 2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe,
  - 2.4.2 Acuratete și înregistrare,
  - 2.4.3 Clasificare,
  - 2.4.4 Realitate (desfășurarea/existența),
  - 2.4.5 Conformitate cu regulile de achiziții publice,
  - 2.4.6 Costuri administrative (indirecte).
- 2.5 Verificarea veniturilor acțiunii.

### Anexa 1 Specificatii Tehnice

### Anexa 2 CRC furnizata de Beneficiar

## 3. GHID PENTRU DETERMINAREA CORECTIILOR FINANCIARE CARE TREBUIE FACUTE CHELTUIELII COFINANTATE DIN FONDURILE STRUCTURALE SAU DIN FONDUL DE COEZIUNE PENTRU NECONFORMAREA CU REGULILE ACHIZIȚIEI PUBLICE

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

În momentul în care serviciile Comisiei detectează astfel de nereguli în decursul auditului, acestea trebuie să determine suma corecției financiare aplicabile. Dacă, atunci când Comisia propune o corecție, Statele Membre nu sunt de acord să facă această corecție conform art. 39(1) din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau cu art. 98 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006, corecția este făcută prin decizia Comisiei conform art. 39, paragraful 3 din Regulamentul (CE) Nr. 1260/1999 sau art. 99 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006. Aceste linii directoare sunt menite să ajute serviciile Comisiei să mențină o abordare comună privind aceste nereguli.

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Autoritatilor competente din Statele Membre li se recomanda să aplice aceleasi criterii și taxe cand corectează neregulile descoperite de către propriile servicii în timpul verficarilor și auditurilor conform art. 4 și art. 10 din Reg. 438/2001 și art. 60b și 62 (1a, 1b) din Reg. 1082/2006 în afara de cazul în care acestea aplica standarde și mai stricte.

Cazurile descrise în tabelul din Anexa reprezinta tipuri de situatii cel mai frecvent intalnite. Acelorasi principii ar trebui să se supuna și alte cazuri, neprezentate în tabel. Sumele și taxele tin cont de regulamentele relevante ale Comunitatii și de documentele îndrumatoare în legatura cu corectiile financiare, în special de:

Directivile Comunitatii în legatura 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 lucrari publice,

93/38/CEE – contracte publice în sectoarele de apa, energie, transport și comunicatii, 98/4/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 februarie 1998 pentru imbunatatirea Directivei 93/38/CEE care coordoneaza procedurile de achiziție a entitatilor care opereaza în sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,

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

92/13CEE – remedieri în legatura cu procedurile de achiziție a entitatilor care activeaza în sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,

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

2004/17/CEE – contracte publice în sectoarele de apa, energie, transport, telecomunicatii,

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

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

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

și

Regulamentul (CE) Nr. 1564/2005 care stabileste forme standard pentru publicarea anunturilor în cadrul legal al procedurilor de achiziție publica în conformitate cu Directiva 2004/17/CE și 2004/18/CE1,

Decizia 2005/15/CE cu privire la regulile detaliate pentru aplicarea procedurii prevazute în art. 30 al Directivei 2004/17/CE a Parlamentului European și Consiliului care coordoneaza procedurile de achiziție a entitatilor care opereaza în sectorul de apa, energie, transport și





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

servicii postale (7.1.2005), regulile și principiile Tratatului, în ceea ce privește în special libera circulație a marfurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de stabilire (art. 43), libera furnizare a serviciilor (art.49), tratarea nediscriminatorie și egală, transparența, proportionalitatea și recunoașterea reciprocă.

Conform art. 12 al regulamentului (CE) Nr. 1260/1999, operațiunile finanțate din Fonduri trebuie să fie în conformitate cu prevederile Tratatului, cu instrumentele adoptate conform acestuia și cu politicile Comunității, inclusiv castigarea contractelor publice. Aceleași obligații au fost prevăzute pentru perioada de programare 2007 – 2013 conform art. 9, paragrafele 2 și 5 din Regulamentul (CE) Nr. 1083/2006.

Articolul 1(2) din Regulamentul Consiliului (CE, Euratom) Nr. 2988/95 din 18 decembrie 1995 cu privire la protejarea intereselor financiare ale Comunității Europene afirma: „Neregula ar trebui să însemne orice încălcare a unei prevederi a legii Comunității care rezulta dintr-o faptă sau o omisiune a unui operator economic, care are sau ar trebui să aibă efectul prejudicierii bugetului general al Comunității sau al bugetelor administrate de ei., oricare dintre acestea prin reducerea sau pierderea venitului rezultat din resursele proprii colectate direct în numele Comunității sau dintr-un item nejustificat al cheltuielii.”

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

2. Când nu este posibil sau realizabil să se cuantifice în mod precis suma cheltuielii aferente neregulii sau când ar fi disproportionat să se anuleze în întregime aceasta 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;



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

(b) in cazul unei rate exacte, ar trebui să se evalueze importanta incalcarii 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 co-finanțare din Fondurile Structurale sunt în conformitate cu regulamentele aplicabile la nivel național și al UE.”

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

În plus, conform liniilor directoare:

- Când corecția financiară „nu este cuantificabilă deoarece este supusă mai multor variabile sau este neclară, ratele fixe trebuie aplicate.”
- „Corecțiile prin rată exactă sunt determinate în concordanță cu gravitatea fiecărei nerespectări și cu implicațiile financiare ale neregulii.”
- Valorile și ratele corecțiilor financiare stabilite în tabelul din Anexa 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 Anexa pot fi ridicate acolo unde cereri de plată neconforme sunt prezentate Comisiei după data la care aceasta din urmă a informat explicit Statele Membre, printr-o opinie întemeiată bazată pe art.226 al Tratatului, despre o încălcare a regulamentelor de achiziție publică.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**1. Contracte supuse directivelor de achiziție publica ale UE**

Nr.	Nereguli		Corectie recomandata ( Nota Nr. 1)
1.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fara a se conforma cu cerintele privind publicitatea stabilite în Directivele de Achiziție Publica ale CE, cu excepția cazurilor din punctul 2 de mai jos. Aceasta este o desconsiderare flagranta a uneia dintre Condițiile pentru co-finanțare ale Comunitatii.	100% din valoarea contractului implicat
2.	Neconformarea cu procedurile de publicitate	Contractul a fost atribuit fara a se conforma cu cerintele privind publicitatea stabilite în Directivele de Achiziție Publica CE, dar i s-a facut publicitate intr-o oarecare masura, astfel încât să permita operatorilor economici din alte State Membre să aiba acces la acesta.	25% din valoarea contractului implicat
3.	Atribuirea contractelor fara competitie, în absenta unei urgente extreme cauzate de evenimente neprevazute sau de absenta unei circumstante neprevazute pentru lucrari complementare și servicii sau pentru furnizare echipamente. (Nota Nr.2)	Contractul principal a fost atribuit în concordanta cu Directivele de Achiziție Publica ale CE, dar a fost urmat de unul sau mai multe contracte suplimentare (formalizate sau nu în scris), atribuite fara a se conforma cu prevederile Directivelor de Achiziție Publica, și anume cu acelea privind procedurile negociate fara publicare, din motive de urgenta extrema cauzate de evenimente neprevazute sau pentru atribuirea de servicii, lucrari sau echipamente suplimentare.	100% din valoarea contractului implicat.  In cazurile în care totalul contractelor suplimentare (formalizate sau nu în scris) atribuite fara a se conforma cu prevederile Directivelor de Achiziție Publica nu depasesc pragurile Directivelor și 50% din valoarea contractului original, corectiile pot fi reduse la 25%.
4.	Lucrari sau servicii aditionale care depasesc limita	Contractul principal a fost castigat în concordanta cu prevederile Directivelor CE, dar a fost urmat de unul sau mai	100% din valoarea care depaseste 50% din valoarea contractului



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

	stabilita de Directivele prevazute în circumstanțe neprevazute. (Nota Nr. 2)	<p>multe contracte suplimentare care depășesc valoarea contractului original cu mai mult de 50%.</p> <p>Lucrarile aditionale în sine nu constituie o lucrare separata în sensul art. 1(c) al Directivei 93/37 sau al art. 1(2) (a) și 2(b) din Directiva 2004/18 sau un serviciu separat în sensul art. 1(a) al Directivei 92/50 sau al art. 1(2) și 2(d) din Directiva 2004/18.</p> <p>In cazurile în care lucrarile sau serviciile aditionale depășesc pragurile Directivelor constituie o lucrare sau un serviciu separat, este necesar să se țina cont de valoare agregata a tuturor lucrarilor cu scopul aplicării Directivelor de Achiziție Publica.</p> <p>Cand lucrarile sau serviciile aditionale constituie o lucrare sau serviciu separat și depășesc pragurile stabilite de către Directive, se aplica punctul 1 mentionat mai sus.</p> <p>Cand lucrarile sau serviciile aditionale constituie o lucrare sau serviciu separat, dar nu depășesc pragurile stabilite de către Directive, se aplica punctul 21 de mai jos.</p>	original.
5.	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 Publica, 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. Aceasta suma poate fi redusă la 10% sau 5%, în funcție de gravitate.
6.	Aplicarea unui criteriu ilegal de	Contractul a fost atribuit aplicând criteriul de selecție a contractului ilegal	25% din valoarea contractului. Aceasta



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

	selectie a contractului	(de ex. folosirea unui criteriu de selectie pentru atribuirea contractului, neconformarea cu criteriile stabilite de autoritatea contractanta în anuntul de licitatie sau documentele de licitatie sau aplicarea criteriilor de atribuire a unui contract în mod incorect si/sau nediscriminatoriu).	suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate
7.	Selectare ilegala si/sau criterii de atribuire a contractului stabilite în procedura de licitatie.	In cazurile în care anumiți operatori au fost împiedicati/înlaturati de la licitatie din cauza restrictiilor nelegitime stabilite în anuntul de licitatie sau în documentele de licitatie (de ex. obligatia de a avea deja o institutie sau o reprezentanta în tara sau regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice și favorizeaza un singur operator sau detinerea de experienta în regiune, etc.)	25% din valoarea contractului. (o corectie financiara în proportie de 100% a valorii contractului poate fi aplicata în cele mai grave cazuri, unde exista o intentie deliberata de a exclude anumiți licitanti.)
8.	Determinarea insuficienta sau discriminatorie a obiectului contractului.	Descrierea în documentele de licitatie sau în anuntul de licitatie este discriminatorie sau insuficienta pentru ca licitantii să determine obiectul contractului sau pentru ca autoritatile contractante să atribuie contractul.	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.
9.	Negocierea în timpul procedurii de atribuire	Contractul a fost atribuit prin procedura deschisa sau restransa, dar autoritatile contractante au negociat cu licitantii în timpul procedurii de atribuire, cu exceptia discutiilor care doar intentionau să clarifice sau să completeze continutul ofertelor lor sau să specifice obligatiile autoritatilor contractante.	25% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 10% sau 5%, functie de gravitate.
10	Reducerea obiectivului contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achiziție Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului acestuia fara a se face o reducere prop. a valorii contractului. (Aceasta corectie se aplica chiar și în cazurile în care suma reducerii este folosita să duca la	Valoarea corespunzatoare reducerii obiectivului Plus  25% din valoarea scopului final.





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

		finalizare alte lucrari).	
11	Reducerea obiectivul contractului  (Nota Nr. 2)	Contractul a fost atribuit în conformitate cu Directivele de Achiziție Publica, dar a fost urmat de o reducere a obiectivului contractului cu o reducere proportionala a valorii contractului deja finalizat.  (Aceasta corectie se aplica chiar și în cazurile în care suma reducerii este folosita să finalizeze contracte suplimentare neregulamentare.	25% din valoarea obiectivului final.
12	Aplicare incorecta a anumitor elemente auxiliare	Contractul a fost atribuit în conformitate cu prevederile Directivelor de Achiziție Publica, dar fara a se conforma cu anumite elemente auxiliare, precum publicarea anuntului de atribuire a contractului.  Nota: Daca acest tip de neregula este doar de natura formala fara un potential impact financiar, nu se va face nici o corectie.	2%, 5% sau 10% din valoarea contractului, în concordanta cu gravitatea neregulii și daca se repeta în timp

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

CEJ Curtea Europeana de Justitie a confirmat în cazurile sale ca regulile și principiile Tratatului CE se aplica de asemenea contractelor care nu corespund scopului Directivelor de Achiziție Publica.

Entitatile contractante din Statele Membre trebuie să se conformeze cu regulile și principiile Tratatului CE de fiecare data cand acestea incheie contracte publice care corespund scopului acestui Tratat. Aceste principii includ libera circulatie a bunurilor (art. 28 a Tratatului CE), dreptul de organizare/stabilire (art. 43), libertatea de a furniza servicii (art. 49), tratamentul egal și nediscriminarea, transparenta, proportionalitatea și recunoasterea reciproca (Comunicarea interpretativa a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunitatii aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publica).





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Principiile tratamentului egal și ale nediscriminării pe fondul naționalității implica o obligație de transparență care, în concordanță cu cazurile CEJ, „constă în asigurarea, în beneficiul oricărui potențial ofertant, a unei publicități suficiente pentru a permite ca piața serviciilor să fie deschisă competiției și imparțialitatea procedurilor să fie revizuită.”. (Comunicarea interpretativă a Comisiei nr. 2006/C179/02 asupra legii Comunității aplicabile atribuirii de contract nesupus sau incomplet supus prevederilor Directivelor de Achiziție Publică).

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

Nr.	Neregula		Corectie recomandata
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 urgente 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 urgente 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 anumți ofertanți să participe din cauza restricțiilor ilegale stabilite în procedura de licitație (de ex. obligația de a avea o instituție sau reprezentanță în	10% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusă la 5% în funcție de gravitate.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

		tara/regiune, sau stabilirea unor standarde tehnice care sunt prea specifice și care favorizeaza un singur operator.)	
24	Incalcarea principiului tratamentului egal	Contractele au fost atribuite în concordanta cu regulile privind publicitatea, dar procedura de atribuire incalca principiul de tratament egal al operatorilor (de ex. cand autoritatile contractante au facut o alegere arbitrara a candidatilor cu care ei au negociat sau ei ofera tratament preferential unuia dintre candidatii invitati la negociere).	10% din valoarea contractului. Aceasta suma poate fi redusa la 5%, în functie de gravitate.

Nota Nr. 1. Suma corectiei financiare este calculata în concordanta cu suma declarata Comisiei în legatura cu contractul prejudiciat de neregula. Procentajul din scala corespunzatoare se aplica în functie de valoarea sumei cheltuielii declarate Comisiei pentru contractul în discutie. Exemplu practic: Valoarea cheltuielii declarate Comisiei pentru un contract de lucrari finalizat dupa aplicarea criteriilor neeligibile este de 100.000.000 €. Rata corectiei aplicabila este de 25%, în concordanta cu scala nr.6. Suma care trebuie dedusa/scazuta din situatia de cheltuieli a Comisiei este de 2.500.000 €. Corespunzator, cofinanțarea Comunitatii este redusa în concordanta cu rata de cofinanțare a masurii conform careia contractul în discutie a fost finantat.

Nota Nr. 2. în aplicarea acestor linii directoare pentru corectia financiara pentru neconformarea cu regulile legate de achizitia publica, un grad limitat de flexibilitate poate fi aplicat modificarilor de contract dupa atribuirea sa care prevede (1) ca autoritatea contractanta nu trebuie sa modifice economia generala a invitatiei la licitare sau termenii de referinta prin modificarea unui element esential al contractului atribuit, (2) modificarile, daca ele au fost incluse în invitatia de licitare sau în termenii de referinta, nu ar fi trebuit sa aiba nici un impact substantial asupra ofertelor primite. Elementele esentiale ale atribuirii contractului privesc în special valoarea contractului, natura lucrarilor, perioada de finalizare, termene de plata și materiale utilizate. Este intotdeauna necesar sa se faca o analiza pentru fiecare caz în parte.

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

Este responsabilitatea entităților contractante individuale să decida 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 să estimată, caracteristicile sectorului specificat (mărimea și structura pieței, practici comerciale, etc.) și locația geografică a locului de desfășurare.

Intocmit,  
Manager proiect  
Conf.univ.dr. Oana Ancuta Stangaciu



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

**Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013**

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULARE



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 1

OPERATOR ECONOMIC

\_\_\_\_\_

(denumirea/numele)

### DECLARAȚIE PRIVIND ELIGIBILITATEA

Subsemnatul, reprezentant împuternicit al \_\_\_\_\_

(denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic)

declar pe propria răspundere, sub sancțiunea excluderii din procedura și a sancțiunilor aplicate faptei de fals în acte publice, ca nu ne aflăm în situația prevăzută la art. 180 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, respectiv în ultimii 5 ani nu am fost condamnat prin hotărâre definitivă a unei instanțe judecătorești pentru participarea la activități ale unei organizații criminale, pentru corupție, fraudă și/ sau spălare de bani.

De asemenea, declar ca la prezenta procedura nu particip în două sau mai multe asocieri de operatori economici, nu depun oferta individuală și o altă ofertă comună, nu depun oferta individuală, fiind nominalizat ca subcontractat în cadrul unei alte oferte.

Subsemnatul declar ca informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg ca autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor orice documente doveditoare de care dispunem.

Prezenta declarație este valabilă până la data de \_\_\_\_\_.

(se precizează data expirării perioadei de valabilitate a ofertei)

Data completării .....Operator economic, \_\_\_\_\_(semnătura autorizată)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 2

OPERATOR ECONOMIC

(denumirea/numele)

### DECLARAȚIE

privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 181 din

[Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006](#)

Subsemnatul(a) ..... (denumirea, numele operatorului economic), în calitate de ofertant la achiziția directă pentru atribuirea contractului de achiziție publică având ca obiect prestarea de « servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623 cod CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară , la data de 16.07.2014, organizată de Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău, declar pe propria răspundere că **NU mă încadrez** în niciuna din situațiile prevăzute de art. 181 din OUG 34-2006, respectiv:

- a) sunt în stare de faliment ca urmare a hotărârii pronunțate de judecătorul-sindic;
- c) nu mi-am îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către bugetele componente ale bugetului general consolidat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare în România sau în țara în care sunt stabilit până la data solicitată;
- c<sup>1</sup>) în ultimii 2 ani nu mi-am îndeplinit sau mi-am îndeplinit în mod defectuos obligațiile contractuale, din motive imputabile mie, fapt care a produs sau este de natură să producă grave prejudicii beneficiarilor;
- d) am fost condamnat, în ultimii 3 ani, prin hotărârea definitivă a unei instanțe judecătorești, pentru o faptă care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greșeli în materie profesională.
- e) prezint informații false sau nu prezint informațiile solicitate de către autoritatea contractantă, în scopul demonstrării îndeplinirii criteriilor de calificare și selecție;

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Înțeleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.

Operator economic,  
.....  
(semnătură autorizată)





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 3

### DECLARAȚIE

privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 69<sup>1</sup>  
din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 76/2010

Subsemnatul(a) ..... (denumirea, numele operatorului economic), în calitate de ofertant la achiziția directă pentru atribuirea contractului de achiziție publică având ca obiect prestarea de « servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623, cod CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară , la data de 16.07.2014, organizată de Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău, declar pe proprie răspundere că:

- Nu avem membri în cadrul Consiliului de administrație, de conducere sau supervizare, acționari ori asociați persoane care sunt soț - șotie, ruda sau afin până la gradul al IV inclusiv sau care se afla în relații comerciale cu persoane ce dețin funcții de decizie în cadrul autorității contractante.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Înțeleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.

- Nota: Persoanele ce detin functie de decizie la nivel de universitate in cazul prezentei proceduri de atribuire sunt: Manager proiect – Lector univ.dr. Oana Ancuta Stangaciu; Responsabil financiar – Ec. Cristina Bordianu, Responsabil achizitii publice – Ec. Rusei Dan.

**A se completa de către fiecare ofertant/ofertant asociat/subcontractant/tert sustinator dupa caz.**

Operator economic,

.....  
(semnătura autorizată )



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 4

### CERTIFICAT de participare la licitație cu oferta independentă

I. Subsemnatul ....., reprezentant legal al ....., întreprindere care va participa la procedura de achiziție publică organizată de Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău, în calitate de autoritate contractantă, certific prin prezenta că informațiile conținute sunt adevărate și complete din toate punctele de vedere.

II. Certific/Certificăm prin prezenta, în numele ....., următoarele:

1. am citit și am înțeles conținutul prezentului certificat;
2. consimt/consimțim descalificarea noastră de la procedura de achiziție publică în condițiile în care cele declarate se dovedesc a fi neadevurate și/sau incomplete în orice privință;
3. fiecare semnătură prezenta pe acest document reprezintă persoana desemnată să înainteze oferta de participare, inclusiv în privința termenilor conținuți de oferta;
4. în sensul prezentului certificat, prin *concurrent* se înțelege oricare persoană fizică sau juridică, altă decât ofertantul în numele căruia formulăm prezentul certificat, care ofertează în cadrul aceleiași proceduri de achiziție publică sau ar putea oferi, întrunind condițiile de participare;
5. oferta prezentată a fost concepută și formulată în mod independent față de oricare concurrent, fără a exista consultări, comunicări, înțelegeri sau aranjamente cu acestia;
6. oferta prezentată nu conține elemente care derivă din înțelegeri între concurenți în ceea ce privește prețurile/tarifele, metodele/formulele de calcul al acestora, intenția de a oferi sau nu la respectiva procedură sau intenția de a include în respectiva ofertă elemente care, prin natura lor, nu au legătură cu obiectul respectivei proceduri;
7. oferta prezentată nu conține elemente care derivă din înțelegeri între concurenți în ceea ce privește calitatea, cantitatea, specificații particulare ale produselor sau serviciilor oferite;
8. detaliile prezentate în oferta nu au fost comunicate, direct sau indirect, niciunui concurrent înainte de momentul oficial al deschiderii publice, anunțată de contractor.

III. Sub rezerva sancțiunilor prevăzute de legislația în vigoare, declar/declaram că cele consemnate în prezentul certificat sunt adevărate și întru totul conforme cu realitatea.

.....  
Reprezentant legal  
.....

Data  
.....



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău**Investește în oameni!****Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013****Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău**FORMULAR 5**

CANDIDATUL/OFERTANTUL

\_\_\_\_\_  
(denumirea/numele)**DECLARAȚIE  
PRIVIND LISTA PRINCIPALELOR PRESTĂRI DE SERVICII ÎN ULTIMII 3 ANI**

Subsemnatul, reprezentant împuternicit al ..... (denumirea/numele și sediul/adresa candidatului/ofertantului), declar pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, ca datele prezentate în tabelul anexat sunt reale.

Subsemnatul declar ca informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg ca autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, situațiilor și documentelor care însoțesc oferta, orice informații suplimentare în scopul verificării datelor din prezenta declarație.

Subsemnatul autorizez prin prezenta orice instituție, societate comercială, banca, alte persoane juridice să furnizeze informații reprezentanților autorizați ai **Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău**, Calea Marasesti nr. 157, cu privire la orice aspect tehnic și financiar în legatura cu activitatea noastră.

**LISTA PRINCIPALELOR PRESTĂRI DE SERVICII ÎN ULTIMII 3 ANI**

Nr. crt	Obiectul contractului	Cod CPV	Denumirea beneficiarului/ Clientului adresa	Calitatea Prestatorului *	Pretul total al contractului	Procentul îndeplinit de prestator (%)	Cantitate a (UM)	Perioada de derulare a contractului **	Descrierea serviciilor
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.									
2.									
...									

Operator economic,

.....

(semnatura autorizata)

\*) Se precizează calitatea în care a participat la îndeplinirea contractului, care poate fi de: contractant unic sau contractant conducător (lider de asociație); contractant asociat; subcontractant.

\*\*) Se va preciza data (luna și anul) de începere și de finalizare a contractului.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 6

### DECLARAȚIE privind calitatea de participant la procedură

1. Subsemnatul, reprezentant împuternicit al ..... (denumirea operatorului economic), declar pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că, la procedura pentru atribuirea contractului de achiziție publică de « servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623, cod CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară , la data de 16.07.2014, organizată de Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău, particip și depun ofertă:

- în nume propriu;  
 ca asociat în cadrul asociației .....;  
 ca subcontractant al .....

(Se bifează opțiunea corespunzătoare)

2. Subsemnatul declar că:

- nu sunt membru al niciunui grup sau rețele de operatori economici;  
 sunt membru în grupul sau rețeaua a cărei listă cu date de recunoaștere o prezint în anexă.

(Se bifează opțiunea corespunzătoare)

3. Subsemnatul declar că voi informa imediat autoritatea contractantă dacă vor interveni modificări în prezenta declarație la orice punct pe parcursul derulării procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică sau, în cazul în care vom fi desemnați câștigători, pe parcursul derulării contractului de achiziție publică.

4. De asemenea, declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, situațiilor și documentelor care însoțesc oferta, ..... orice ..... informații suplimentare în scopul verificării datelor din prezenta declarație.

5. Subsemnatul autorizez prin prezenta orice instituție, societate comercială, bancă, alte persoane juridice să furnizeze informații reprezentanților autorizați ai Universității Vasile Alecsandri din Bacău, cu privire la orice aspect tehnic și financiar în legătură cu activitatea noastră.

Operator economic,

.....

(semnătură autorizată)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR 7

OPERATORUL ECONOMIC  
autorității contractante

data \_\_\_\_\_ orele \_\_\_\_\_  
(denumire/sediul)

Înregistrat la sediul

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

### SCRISOARE DE ÎNAINȚARE

Către \_\_\_\_\_  
(denumirea autorității contractante și adresa completă)

Ca urmare a anunțului de participare publicat pe [www.ub.ro](http://www.ub.ro) privind atribuirea contractului de “servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623, cod CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară , noi \_\_\_\_\_ (denumirea/numele operatorului economic) vă transmitem alăturat:

Pachetul/plicul sigilat și marcat în mod vizibil, conținând, în original și în copie:

- a) oferta;
- b) documentele care însoțesc oferta.

Avem speranța că oferta noastră este corespunzătoare și va satisface cerințele.

Data completării  
.....

Operator economic,  
.....  
(nume, prenume, funcție, semnătură autorizată)



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## FORMULAR NR. 8

Operator economic

\_\_\_\_\_

(denumirea/numele)

### FORMULAR DE OFERTĂ

Către .....

(denumirea autorității contractante și adresa completă)

Domnilor,

1. Examinând documentația de atribuire, subsemnații \_\_\_\_\_ (nume, prenume), reprezentanți ai ofertantului \_\_\_\_\_ (denumirea/numele ofertantului), ne oferim ca, în conformitate cu prevederile și cerințele cuprinse în documentația mai sus menționată, să prestam « servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623, pentru suma de \_\_\_\_\_ ((suma în litere și în cifre, precum și moneda ofertei), platibilă după recepția produselor, în rate lunare sau trimestriale (se elimină opțiunile neaplicabile), la care se adaugă taxa pe valoarea adăugată în valoare de \_\_\_\_\_ (suma în litere și în cifre).

2. Ne angajăm ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită câștigătoare, să prestam serviciile în graficul de timp anexat (daca este cazul).

3. Ne angajăm să menținem această ofertă valabilă pentru o durată de \_\_\_\_\_ zile (durata în litere și cifre), respectiv până la data de \_\_\_\_\_ (ziua/luna/anul), și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

4. Până la încheierea și semnarea contractului de achiziție publică această ofertă, împreună cu comunicarea transmisă de dumneavoastră, prin care oferta noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

5. Precizăm că:

depunem ofertă alternativă, ale cărei detalii sunt prezentate într-un formular de ofertă separat, marcat în mod clar "alternativă";

nu depunem ofertă alternativă.  
(se bifează opțiunea corespunzătoare)

6. Am înțeles și consimțim ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită ca fiind câștigătoare, să constituim garanția de buna execuție în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.

7. Înțelegem că nu sunteți obligați să acceptați oferta cu cel mai scăzut preț sau orice altă ofertă pe care o puteți primi.

Data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, semnătura), în calitate de \_\_\_\_\_, legal autorizat să semneze oferta pentru și în numele \_\_\_\_\_ (denumirea/numele operatorului economic).





UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

### Contract de servicii

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

#### Preambul

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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.337/2006, s-a încheiat prezentul contract de prestări servicii, prin achiziție directă, între

UNIVERSITATEA “VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU, strada Calea Marasesti, nr 157, Bacău, telefon 0234/542411, fax: 0234/545753, cod fiscal 4278094, cont RO74TREZ061504601X000440, deschis la Trezoreria Bacău reprezentată prin prof.univ.dr.ing. Valentin Nedeff, în funcția de Rector, în calitate de achizitor, pe de o parte,

și

S.C. .... S.R.L., strada ....., jud. ...., telefon/fax: ..... înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. ...., atribut fiscal RO, CUI ....., reprezentată prin Administrator ....., în calitate de prestator, pe de altă parte.

#### 2. Definiții

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

contract – reprezintă prezentul contract și toate Anexele sale.

achizitor și prestator - partile contractante, așa cum sunt acestea numite în prezentul contract;

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

servicii - activități a căror prestare fac obiectul contractului;

produse - echipamentele, mașinile, utilajele, piesele de schimb și orice alte bunuri cuprinse în anexa/anexele la prezentul contract și pe care prestatorul are obligația de a le furniza aferent serviciilor prestate conform contractului;

forța majoră - un eveniment mai presus de controlul părților, care nu se datorează greselii sau vinei acestora, care nu putea fi prevăzut la momentul încheierii contractului și care face imposibilă executarea și, respectiv, îndeplinirea contractului; sunt considerate asemenea evenimente: războaie, revoluții, incendii, inundații sau orice alte catastrofe naturale, restricții aparute ca urmare a unei carantine, embargou, enumerarea nefiind exhaustivă și enunțativă. Nu este considerat forța majoră un eveniment asemenea celor de mai sus care, fără a crea o imposibilitate de executare, face extrem de costisitoare executarea obligațiilor uneia din părți;

j. zi - zi calendaristică; an - 365 de zile.

#### 3. Interpretare

3.1 În prezentul contract, cu excepția unei prevederi contrare cuvintele la forma singular vor include forma de plural și vice versa, acolo unde acest lucru este permis de context.

3.2 Termenul “zi” sau “zile” sau orice referire la zile reprezintă zile calendaristice dacă nu se specifică în mod diferit.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

## Clauze obligatorii

### 4. Obiectul principal al contractului

4.1 - Prestatorul se obliga sa presteze «servicii de audit a operațiunilor financiare ce se vor efectua pentru implementarea proiectului „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”, ID 137623, in conformitate cu obligatiile asumate prin oferta depusa si anexata la prezentul contract.

4.2 - Achizitorul se obliga sa plateasca pretul convenit in prezentul contract pentru serviciile prestate.

### 5. Pretul contractului

5.1 Pretul convenit pentru indeplinirea contractului, platibil prestatorului de catre achizitor, este de .....lei fara TVA. Plata se va face in intervalul 24-31 al fiecarei luni.

### 6. Durata contractului

6.1 – Durata prezentului contract este de la data de ..... si pina la aprobarea de către AMPOSDRU a ultimei cereri de rambursare

6.2. – Autoritatea contractantă își rezervă dreptul de a suplimenta serviciile prevăzute în ofertele prestatorului prin act adițional.

### 7. Executarea contractului

Executarea contractului începe după semnarea lui de către părți.

### 8. Documentele contractului

8.1 - Documentele contractului sunt:

- oferta operatorului economic cu nr. ....

### 9. Obligatiile principale ale prestatorului

9.1- Prestatorul se obliga sa presteze serviciile la standardele si sau performantele prezentate in oferta sa cu nr. ....

9.2. Prestatorul se obliga sa presteze serviciile in conformitate cu programul/graficul stabilit in oferta sa cu nr. ....

9.3 - Prestatorul se obliga sa despagubeasca achizitorul impotriva oricaror:

reclamatii si actiuni in justitie, ce rezulta din incalcarea unor drepturi de proprietate intelectuala (brevete, nume, marci inregistrate etc.), legate de echipamentele, materialele, instalatiile sau utilajele folosite pentru sau in legatura cu produsele achizitionate, si daune-interese, costuri, taxe si cheltuieli de orice natura, aferente, cu exceptia situatiei in care o astfel de incalcare rezulta din respectarea caietului de sarcini intocmit de catre achizitor.

### 10. Obligatiile principale ale achizitorului

10.1 - Achizitorul se obliga sa receptioneze serviciile prestate in termen de 10 zile de la primirea facturii si a procesului verbal de receptie a serviciilor.

10.2 – Achizitorul se obliga sa plateasca pretul catre prestator in 15 zile de la emiterea facturii si a procesului verbal de receptie a serviciilor de catre acesta si numai in intervalul 24-31 al lunii. Platile in valuta se vor efectua prin respectarea prevederilor legale.

10.3 - Daca achizitorul nu onoreaza facturile in termen de 14 zile de la expirarea perioadei prevazute convenite, Prestatorul are dreptul de a sista prestarea serviciilor si de a beneficia de reactualizarea sumei de plata la nivelul



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

corespunzător zilei de efectuare a plății. Imediat ce achizitorul onorează factura, prestatorul va relua prestarea serviciilor în cel mai scurt timp posibil.

#### 11. Sancțiuni pentru neindeplinirea culpabilă a obligațiilor

11.1 - În cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu reușește să-și execute obligațiile asumate prin contract, atunci achizitorul are dreptul de a deduce din prețul contractului, ca penalități, o sumă echivalentă cu 0,06 % pe zi de întârziere din prețul contractului.

11.2 - În cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termen de 28 de zile de la expirarea perioadei convenite, atunci acesta are obligația de a plăti, ca penalități, o sumă echivalentă cu 0,06% pe zi întârziere din plata neefectuată.

11.3 - 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 și de a pretinde plata de daune-interese.

11.4 - Achizitorul își rezervă dreptul de a renunța oricând la contract, printr-o notificare scrisă adresată prestatorului, fără nici o 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 îndeplinită până la data denunțării unilaterale a contractului.

### Clauze specifice

#### 12. Alte responsabilități ale prestatorului

12.1 - (1) Prestatorul are obligația de a executa serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea convenite angajamentului asumat.

(2) Prestatorul se obligă să supravegheze prestarea serviciilor, să asigure resursele umane, materialele, instalațiile, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în mod rezonabil din contract.

12.2 - Prestatorul este pe deplin responsabil pentru executia serviciilor. Totodată, este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului.

#### 13. Alte responsabilități ale achizitorului

13.1 - Achizitorul se obligă să pună la dispoziția prestatorului orice facilități și/sau informații pe care acesta le consideră necesare îndeplinirii contractului.

#### 14. Recepție și verificări

14.1 - Achizitorul are dreptul de a verifica modul de prestare a serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile din prezentul contract.

14.2 - Verificarile vor fi efectuate în conformitate cu prevederile din prezentul contract. Achizitorul are obligația de a notifica, în scris, prestatorului, identitatea reprezentanților săi împuterniciți pentru acest scop.

#### 15. Începere, finalizare, întârzieri, sistare

15.1 - (1) Prestatorul are obligația de a începe prestarea serviciilor după semnarea contractului.

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

a) prelungirea perioadei de prestare a serviciului, și

b) totalul cheltuielilor aferente, dacă este cazul, care se vor adăuga la prețul contractului.

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



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI

Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013Instrumente Structurale  
2007-2013MINISTERUL  
EDUCAȚIEI  
NAȚIONALE

OIPOSDRU

Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

(2) In cazul in care:

orice motive de intarziere, ce nu se datoreaza prestatorului, sau alte circumstante neobisnuite susceptibile de a surveni, altfel decat prin incalcarea contractului de catre prestator, indreptatesc prestatorul de a solicita prelungirea perioadei de prestare a serviciilor sau a oricarei faze a acestora, atunci partile vor revizui, de comun acord, perioada de prestare si vor semna un act aditional.

15.3 - Daca pe parcursul indeplinirii contractului, prestatorul nu respecta programul zilnic de curatenie, acesta are obligatia de a notifica acest lucru, in timp util, achizitorului. Modificarea datei/perioadelor de prestare asumate in oferta operatorului economic se face cu acordul partilor, prin act aditional.

15.4 - In afara cazului in care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de prestare, orice intarziere in indeplinirea contractului da dreptul achizitorului de a solicita penalitati prestatorului.

#### 16. Amendamente

16.1 - Partile contractante au dreptul, pe durata indeplinirii contractului, de a conveni modificarea clauzelor contractului, prin act aditional, numai in cazul aparitiei unor circumstante care lezeaza interesele comerciale legitime ale acestora si care nu au putut fi prevazute la data incheierii contractului.

#### 17. Cesiunea

17.1. - Prestatorul se obliga sa nu transfere total sau partial obligatiile asumate prin contract, fara sa obtina, in prealabil, acordul scris al achizitorului.

17.2. - Cesiunea nu va exonera prestatorul de nici o responsabilitate privind garantia sau orice alte obligatii asumate prin contract.

#### 18. Forta majora

18.1 - Forta majora este constatata de o autoritate competenta.

18.2 - Forta majora exonereaza partile contractante de indeplinirea obligatiilor asumate prin prezentul contract, pe toata perioada in care aceasta actioneaza.

18.3 - Indeplinirea contractului va fi suspendata in perioada de actiune a fortei majore, dar fara a prejudicia drepturile ce li se cuveneau partilor pana la aparitia acesteia.

18.4 - Partea contractanta care invoca forta majora are obligatia de a notifica celeilalte parti, imediat si in mod complet, producerea acesteia si sa ia orice masuri care ii stau la dispozitie in vederea limitarii consecintelor.

18.5 - Daca forta majora actioneaza sau se estimeaza ca va actiona o perioada mai mare de 6 luni, fiecare parte va avea dreptul sa notifice celeilalte parti incetarea de plin drept a prezentului contract, fara ca vreuna din parti sa poata pretinde celeilalte daune-interese.

#### 19. Solutionarea litigiilor

19.1 - Achizitorul si prestatorul vor face toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabila, prin tratative directe, orice neintelegere sau disputa care se poate ivi intre ei in cadrul sau in legatura cu indeplinirea contractului.

19.2 - Daca, dupa 15 de zile de la inceperea acestor tratative, achizitorul si prestatorul nu reusesc sa rezolve in mod amiabil o divergenta contractuală, fiecare poate solicita ca disputa sa se solutioneze de catre instantele de judecata competente de la sediul achizitorului - Instantele de Judecata din Municipiul Bacau.

#### 20. Limba care guverneaza contractul

20.1 - Limba care guverneaza contractul este limba romana.

#### 21. Comunicari

21.1 - (1) Orice comunicare intre parti, referitoare la indeplinirea prezentului contract, trebuie sa fie transmisa in scris.

(2) Orice document scris trebuie inregistrat atat in momentul transmiterii cat si in momentul primirii.



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



OIPOSDRU



Universitatea "Vasile  
Alecsandri" din Bacău

## Investește în oameni!

### Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

**Axa prioritară 1:** „Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

**Domeniul major de intervenție 1.2:** „Calitate în învățământul superior”

**Număr de identificare contract:** POSDRU/156/1.2/G/137623

**Titlu proiect:** „Extinderea oportunităților de învățare prin inovare, cercetare și interacțiune cu mediul de afaceri”

**Beneficiar:** Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

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

22. Legea aplicabilă contractului

22.1 - Contractul va fi interpretat conform legilor din România.

Partile au înțeles să încheie azi, ....., prezentul contract în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Achizitor,  
Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău

Prestator,

Rector,  
Prof.univ.dr.ing. Valentin Nedeff

Manager de proiect  
Lect.univ.dr. Oana Ancuta Stangaciu

Responsabil financiar  
Ec. Cristina Bordianu

Consilier Juridic  
Emil Balint