

APROBAT
MANAGER PROIECT
MĂDĂLINA GIURESCU

CAIET DE SARCINI

Pentru ATRIBUIREA CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE nr.2/2023:

Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100

În cadrul proiectului: " Savurează cătina organică! Este din Europa!"

101046159

Proiect cofinanțat de Uniunea Europeană conform Regulamentului (UE) 1144/2014 și implementării
Regulamentelor (UE) 2015/1829 și 2015/1831

ACHIZITOR

COOPERATIVA AGRICOLĂ BIO CĂTINA

DOCUMENTATIA PENTRU OFERTANTI PENTRU ACHIZITIȚIA

Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100

Achizitor: Cooperativa Agricolă Bio Cătina

Titlul proiectului: " Savurează cătina organică! Este din Europa!"

ID proiect: 101046159

Calitatea achizitorului în cadrul proiectului :Beneficiar

1.INFORMATII GENERALE

1.1.Achizitor

Denumire: Cooperativa Agricolă Bio Cătina

Adresa sediului social: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București

Persoană de contact: Mădălina Giurescu

Telefon: 0722929772

E-mail: office@biocatina.com

Adresă de internet: www.biocatina.com

1.2. a) Termen limită de depunere a ofertelor (data și ora) :26.02.2023, ora locală 15.00 la sediul Achizitorului din: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București.

b) Data, ora si locul deschiderii ofertelor: 26.02.2023, ora 16.00, la următoarea adresă: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București.

c) Adresa unde se primesc ofertele: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București.

Ofertele se transmit în plic închis la următoarea adresă: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București până la data de 26.02.2023, ora locală 15.00.

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

2. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE

2.1. Descriere

2.1.1. Denumirea contractului de achiziție:

Titlu: Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100

2.1.2. Descrierea serviciilor ce vor fi achiziționate

Se vor achiziționa *Servicii de audit financiar* pentru implementarea proiectului cofinanțat de Uniunea Europeană: "Savurează cățina organică! Este din Europa!", 101046159, în perioada februarie 2023 –februarie 2026 (36 luni).

2.1.3. Denumire contract si locatia lucrării, locul de livrare sau predare

(a) Lucrări

-Execuție

-Proiectare și execuție

-Realizare prin orice mijloace corespunzătoare cerințelor specificate de achizitor

(b) Produse

-Cumpărare

-Leasing

-Inchiriere

-Cumpărare în rate

(c) Servicii

Categoria serviciului 12:

2A X

2B

Principala locație a lucrării:

La sediul achizitorului.

Locul prestarii serviciilor: la sediul achizitorului.

2.1.4. Durata contractului de achiziție

Contractul intră în vigoare la data semnării lui și este valabil până la data de: 28 februarie 2026.

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

Pretul cel mai scăzut X

Oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic

În cazul criteriului "pretul cel mai scăzut" stabilirea ofertei castigatoare se realizeaza numai prin compararea preturilor prezentate in cadrul ofertelor admisibile, fara sa fie cuantificate alte elemente de natura tehnica sau alte avantaje care rezulta din modul de indeplinire a contractului de catre operatorii economici participanti la procedura de atribuire.

Oferta care este declarata castigatoare in acest caz trebuie sa indeplineasca in totalitate specificatiile tehnice minime considerate obligatorii, astfel cum au fost acestea stabilite in documentatie.

Evaluarea ofertelor se realizeaza prin compararea preturilor fiecărei oferte admisibile in parte si prin intocmirea, in ordine crescatoare a preturilor respective, a clasamentului pe baza caruia se stabileste oferta castigatoare.

În cazul în care două sau mai multe oferte conțin, în cadrul propunerii financiare, același preț minim, atunci în vederea atribuirii contractului de achiziție publică se va solicita respectivilor ofertanți, pentru departajare, o nouă propunere financiară în plic închis, caz în care contractul va fi atribuit ofertantului a cărui nouă propunere financiară are prețul cel mai scăzut. În situația în care egalitatea persistă, președintele comisiei de evaluare va

identifica dintre participanții care au formulat ofertele aflate la egalitate, pe cel care s-a înscris primul la procedură, desemnându-l câștigătorul procedurii, cu condiția încadrării prețului solicitat în valoarea fondurilor alocate pentru această achiziție.

4. PREZENTAREA OFERTEI

4.1. Limba de redactare a ofertei: Limba română

4.2. Moneda în care este exprimat prețul contractului: Lei

4.3. Perioada minimă de valabilitate a ofertei: 36 luni

4.4. Modul de prezentare a ofertei: Ofertele se vor prezenta în original, în plic închis, semnate și stampilate până la data de 26.02.2023, ora 15.00 și vor conține următoarele documente:

1. Oferta tehnică va fi făcută la nivel global pentru toată perioada de implementare și trebuie să respecte specificațiile tehnice minime din descrierea obiectului contractului- **Formularul E**.

2. Oferta financiară: va fi făcută la nivel global pentru toată perioada de implementare, suma ofertată fiind împartită ulterior la numărul cererilor de rambursare- **Formularul A**

Prețul oferat se va exprima în LEI. Pretul oferat nu va include TVA.

Pretul oferat va fi pretul total pentru Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100.

Nu sunt acceptate oferte alternative. Nu se accepta oferte parțiale.

3. Documente de calificare:

a. Declarație de eligibilitate – **Formularul B** (art.180 OUG 34/2006)

b. Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 181 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 – **Formularul C** (art.181 OUG 34/2006)

c. Declarație privind conflictul de interese – **Formularul D**

d. Certificat de absolvire a cursului de auditarea proiectelor finanțate din fonduri europene – copie conform cu originalul;

e. Carnet de membru al CAFR sau altă instituție echivalentă în fiecare stat membru al UE, cu mențiunea activ pentru anul în curs – copie conform cu originalul.

f. Certificatul de înregistrare fiscală al persoanei juridice, sau echivalent – copie conform cu originalul.

Plicul va fi însoțit de Scrisoare de înaintare – **Formular F**.

g. Dovada că ofertantul are experiență în auditarea proiectelor cofinanțate europene. Ofertantul va prezenta o listă a contractelor încheiate pe ultimii 3 ani. Se va demonstra experiența cu minim 4 contracte cofinanțate europene. Procesele verbale de predare primire a rapoartelor de audit sunt considerate dovezi pentru experiență.

Pe plic se va mentiona : A NU SE DESCHIDE ÎNAINTE DE DATA DE 26.02.2023, ora 15.00, pentru Achizitia Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100 desfășurată în cadrul proiectului: "Savurează cățina organică! Este din Europa!", 101046159.

4.5. Posibilitatea retragerii sau modificării ofertei

Ofertantul are dreptul de a-și retrage oferta, prin solicitare scrisa adresata achizitorului până la data deschiderii ofertelor.

Ofertantul poate modifica conținutul ofertei, pana cel tarziu cu o zi inainte de data stabilită pentru depunerea ofertelor, prin solicitare scrisa adresata achizitorului în vederea modificarii ofertei.

Se consideră oferta intarziata oferta depusa la alta adresa decat cea indicata în invitatia de participare si în documentatia pentru ofertanti ori este primita de achizitor după expirarea datei limita de depunere.

4.6. Informații referitoare la termenele pentru prestarea serviciilor

Serviciile se vor livra pe baza contractului de prestari servicii.

4.7 Modalități de contestare a deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achiziție:

Contestatiile impotriva deciziei achizitorului de atribuire a contractului de achizitie se depun în termen de 24 de ore de la primirea înștiințarilor privind oferta castigatoare, la adresa: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București.

Contestatiile vor fi solutionate de comisia de evaluare a ofertelor numita prin decizie.

Contestatiile se vor soluționa în termen de 24 de ore lucratoare de la primirea contestatiei.

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

Pretul contractului de achizitie nu se actualizeaza/modifica pe perioada de derulare a contractului.

Plata se va face în lei din contul de proiect al beneficiarului în contul prestatorului în termen de 60 zile de la emiterea de catre furnizor a facturii fiscale.

Oferta de pret va fi ferma pentru toata perioada de valabilitate a contractului.

Numarul transelor de plata se poate modifica pe parcursul derularii contractului, ele fiind stabilite in functie de numarul cererilor de rambursare depuse.

Numarul initial estimat prin proiect este de 3 (trei) cereri de rambursare, dar poate fi modificat raportat la conditiile concrete din implementare, suma totala alocata fiind insa ferma pentru toata perioada contractual.

Prestatorul se angajează să furnizeze organismelor de audit și control, inclusiv APIA București, toate informatiile necesare privind activitatile derulate in scopul realizarii obiectului contractului.

Prestatorul se angajaza sa respecte toate specificatiile generale si specific din Contractul de finantare "Savurează cățina organică! Este din Europa!", 101046159, ce fac referire la derularea serviciilor de auditare financiara a proiectului.

5. DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI (SPECIFICATIILE TEHNICE)

Obiectul contractului consta în achiziția de “Servicii de audit” pentru implementarea proiectului "Savurează cățina organică! Este din Europa!", 101046159 cofinanțat de Uniunea Europeană conform Regulamentului (UE) 1144/2014 și implementării Regulamentelor (UE) 2015/1829 și 2015/183.

CERINȚE MINIME OBLIGATORII

- Auditorul financiar independent poate fi orice persoana fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România sau instituție echivalentă la nivelul statelor Uniunii Europene, înregistrată fiscal în România sau în alt stat membru a Uniunii Europene și care deține viza de membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) sau echivalent la nivelul statelor membre pe anul 2023 .Pentru aceasta auditorul financiar va prezenta următoarele documente:

a) Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR sau altă instituție echivalentă în fiecare stat membru al UE – copie conform cu originalul;

b) Carnet de membru al CAFR sau altă instituție echivalentă în fiecare stat membru al UE cu mențiunea “ACTIV” vizat pentru anul 2023 - copie conform cu originalul;

- În cazul în care, pe durata prestării serviciilor care fac obiectul contractului, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR sau altă instituție echivalentă în fiecare stat membru al UE, contractul de servicii de audit financiar se reziliază unilateral de către Beneficiar;

- Declarație pe proprie răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul Monitorizare și Competență Profesională al CAFR sau altă instituție echivalentă în fiecare stat membru al UE;

- Serviciile de audit financiar vor fi contractate pe toată durata de implementare a proiectului.

DESCRIEREA OBIECTULUI CONTRACTULUI

În vederea asigurării unei gestionari adecvate a fluxurilor financiare ale proiectului, Cooperativa Agricolă Bio Cătina externalizează serviciul de audit financiar.

Prestarea serviciilor se va derula la solicitarea beneficiarului, după semnarea bilateral a contractului. Contractul de servicii de audit se va executa în conformitate cu prevederile legislative naționale și respective europene

referitoare la fondurile structural, în special cele referitoare la Directiva 2006/43./CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 sau reglementări naționale similare, în condițiile Contractului de finanțare "Savurează cățina organică! Este din Europa!", 101046159.

În conformitate cu Anexa 6 a contractului de finanțare, modelul de certificate privind situațiile financiare (CSF) este acesta de mai jos. Totodată, este specificat cadrul de derulare a activității anuale de audit financiar.

ANEXA 6

MODEL DE CERTIFICAT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE (CSF) ¹

[A se completa de către auditorul CSF, a se tipări cu propriul antet și a se semna (pe hârtie). Documentul PDF scanat ar trebui să fie prezentat de către beneficiar (atât pentru sine, cât și pentru entitățile sale afiliate).]

Termeni de referință

1. Context și subiect

Trebuie furnizat un certificat privind situațiile financiare (CSF) pentru entitățile care participă în calitate de beneficiari sau de entități afiliate („participanți”) la granturile AGRIP SIMPLU – cu condiția ca acest lucru să fie obligatoriu în conformitate cu acordul de grant și cu condiția să fie atinse anumite praguri de cheltuieli declarate (a se vedea fișa tehnică a acordului de grant al UE și articolul 24.2).

Scopul CSF este de a furniza autorității care acordă grantul suficiente informații pentru a putea evalua dacă costurile declarate pe baza costurilor reale sau costurile în conformitate cu practicile uzuale de contabilizare a costurilor (dacă există) și, dacă este cazul, și veniturile îndeplinesc condițiile stabilite în acordul de grant.

2. Domeniul de aplicare și standardele aplicabile

Angajamentul constă în efectuarea anumitor **proceduri convenite** specifice pentru a se verifica eligibilitatea costurilor declarate în temeiul acordului de grant. Nu este un angajament de asigurare; auditorul nu furnizează o opinie de audit și nici nu oferă o asigurare expresă.

Se aplică următoarele standarde:

- standardul internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 (revizuit) *Angajamentele privind procedurile convenite*, astfel cum au fost emise de Consiliul pentru standarde internaționale de audit și asigurare (IAASB)
- *Codul etic pentru profesioniștii contabili* al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), inclusiv cerințele de independență (*a se vedea explicațiile de mai jos*).

¹ Model publicat în [documentele de referință de pe portal](#).

CertIFICATELE trebuie eliberate în conformitate cu cele mai înalte standarde profesionale. Activitatea trebuie să fie planificată astfel încât să poată fi efectuată o verificare eficace. Ca bază pentru certificat, auditorul trebuie să utilizeze dovezile obținute în urma procedurilor efectuate. Aspectele care sunt importante pentru constatările și dovezile că activitatea a fost desfășurată în conformitate cu termenii de referință trebuie să fie documentate. Constatările trebuie descrise suficient de detaliat pentru a permite participantului și autorității care acordă grantul să asigure o monitorizare adecvată.

3. Auditorii care pot elibera un certificat

Participantul este liber să aleagă **un auditor extern calificat**, inclusiv auditorul său extern obișnuit, cu condiția ca:

- auditorul să fie **independent** de participant și
- să fie respectate dispozițiile **Directivei 2006/43/CE**² (sau standarde similare).

Deși ISRS 4400 afirmă că independența nu este o cerință pentru angajamentele de a aplica procedurile convenite, aceasta este una dintre calitățile necesare pentru a se garanta o abordare imparțială și, prin urmare, este o cerință pentru auditorii CSF. Așadar, este obligatorie respectarea cerințelor de independență prevăzute de Codul IESBA.

Organismele publice pot alege un auditor extern sau un funcționar public independent. În acest caz, independența este definită de obicei ca independență „în fapt și în aparență” (*de exemplu, funcționarul nu este implicat în elaborarea situațiilor financiare*). Fiecărui organism public îi revine sarcina de a numi funcționarul public și de a asigura independența acestuia. Certificatul ar trebui să menționeze această numire.

Costurile CSF în sine pot fi imputate proiectului și, prin urmare, alegerea auditorului ar trebui să respecte criteriile minime privind cel mai bun raport calitate-preț și absența conflictelor de interese, astfel cum se prevede în acordul de grant. Dacă participantul utilizează firma de audit obișnuită, se presupune că a încheiat deja un acord care respectă aceste dispoziții.

4. Procedurile care trebuie urmate și rezultatele preconizate

Verificările ar trebui efectuate pe baza investigării și analizei, a (re)calculării, a comparării, a altor verificări ale acurateței, a observării, a inspecției evidențelor și a documentelor, precum și a chestionării participantului (și a persoanelor care lucrează pentru acesta).

Testarea pe bază de eșantioane a operațiunilor ar trebui să se bazeze pe nivelul de încredere rezultat în urma verificărilor de bază ale sistemelor. Ar trebui explicată metoda de eșantionare (și dimensiunea eșantionului).

De asemenea, se poate face o referire generală la procedurile similare din cadrul [Programului de audit indicativ privind granturile UE](#).

4.1 Verificări de bază ale sistemelor

Auditorul trebuie să dobândească o înțelegere de bază a sistemului de contabilitate al beneficiarului, a practicilor obișnuite și a sistemului de înregistrare a timpului de lucru.

În acest scop, trebuie examinate următoarele documente:

² Directiva [2006/43/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate (JO L 157, 9.6.2006, p. 87) sau reglementări naționale similare.

- acordul de grant (și modificările)
- rapoartele periodice și situațiile financiare
- orientările și procedurile interne referitoare la practicile contabile uzuale, practicile de achiziție, practicile privind călătoriile și normele pentru acordarea de sprijin financiar unor părți terțe (dacă este cazul).

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- sistemul de contabilitate este fiabil, exact, actualizat și exhaustiv
- participantul are un sistem de contabilitate în partidă dublă
- sistemul de contabilitate (analitic sau alt sistem intern adecvat) permite identificarea costurilor și veniturilor legate de proiect
- cheltuielile/veniturile în temeiul grantului au fost înregistrate sistematic, folosind un sistem de numerotare care face diferența între aceste cheltuieli/venituri și alte cheltuieli/venituri pentru alte proiecte
- sistemul de înregistrare a timpului de lucru este fiabil (declarații privind timpul de lucru sau alt sistem de înregistrare a timpului de lucru)
- practicile obișnuite sunt compatibile cu cerințele prevăzute în acordul de grant și sunt în conformitate cu legislația națională.

4.2 Verificarea eligibilității costurilor declarate

Testarea pe bază de eșantioane a operațiunilor

Pentru a evalua eligibilitatea costurilor declarate, auditorul trebuie să testeze operațiunile pe bază de eșantioane.

În acest scop, trebuie examinate următoarele **documente**:

- pentru costurile cu personalul:
 - fișe de salariu
 - înregistrări ale timpului de lucru/fișe de pontaj
 - contracte de muncă
 - dovezi de plată și documente contabile relevante (*contabilitatea referitoare la personal, extrase de cont, facturi, chitanțe etc.*)
 - alte documente (*legislația privind securitatea socială etc.*)
- pentru subcontractare:
 - proceduri de ofertare (dacă este cazul)
 - oferte primite (dacă este cazul)
 - justificarea alegerii subcontractantului
 - contractele cu subcontractanții
 - facturi
 - dovezi de plată și documente contabile relevante
 - alte documente (*normele naționale privind licitațiile publice, dacă este cazul, directivele UE etc.*)
- pentru costurile de călătorie și diurne:
 - facturi de transport și bilete (– numai pentru costurile reale)
 - dovezi de plată și documente contabile relevante (– numai pentru costurile reale)
 - alte documente (*dovezi ale prezenței, precum procese-verbale ale reuniunilor, rapoarte etc.*)
- pentru costurile cu echipamentele:

- facturi
- notele de livrare/certificatele de primă utilizare
- dovezi de plată și documente contabile relevante
- metoda de calculare a amortizării
- pentru costuri aferente altor bunuri și servicii:
 - facturi
 - dovezi de plată și documente contabile relevante
- pentru sprijinul financiar acordat unor părți terțe:
 - propuneri și dosare de proiect ale proiectelor sprijinite
 - pentru granturi: acorduri/decizii de grant cu destinatarii sprijinului și formularele de acceptare (dacă este cazul)
 - pentru premii: reguli de concurs
 - declarații de cheltuieli
 - dovezi de plată și documente contabile relevante
- pentru categorii de costuri specifice: documentele care trebuie solicitate depind de categoria de costuri.

Auditorul trebuie să verifice dacă costurile declarate sunt conforme cu **regulile generale de eligibilitate** prevăzute în acordul de grant.

În special, costurile trebuie:

- să fi fost suportate efectiv
- să fie legate de obiectul acordului de grant și indicate în bugetul estimat al beneficiarului (și anume, cea mai recentă versiune a anexei 2)
- să fie necesare pentru punerea în aplicare a acțiunii care face obiectul grantului
- să fie rezonabile, justificate și să îndeplinească cerințele bunei gestiuni financiare, mai ales în ceea ce privește economia și eficiența³
- să fi fost suportate în timpul acțiunii (durata definită în acordul de grant), cu excepția facturii pentru certificatul de audit și a costurilor legate de depunerea ultimului raport
- să nu fie acoperite de un alt grant UE (*a se vedea mai jos costurile neeligibile*)
- să fie identificabile, verificabile și, în special, înregistrate în evidențele contabile ale participantului și să fie determinate în conformitate cu standardele contabile aplicabile ale țării în care este stabilit participantul și cu practicile sale uzuale de contabilitate analitică
- să fie conforme cu cerințele legilor naționale aplicabile în domeniul impozitelor, în cel al ocupării forței de muncă și în cel al securității sociale
- să fie în conformitate cu dispozițiile acordului de grant și
- să fi fost convertite în euro la rata prevăzută în acordul de grant:
 - pentru participanții cu conturi deschise într-o altă monedă decât euro:
Costurile suportate într-o altă monedă trebuie convertite în euro la media cursurilor de schimb zilnice în euro publicate în seria C a [Jurnalului Oficial al UE](#) stabilită pentru perioada de raportare corespunzătoare.

Dacă în *Jurnalul Oficial al UE* nu este publicat niciun curs zilnic de schimb valutar pentru moneda în cauză, cursul utilizat trebuie să fie media cursurilor de schimb contabile lunare stabilite de Comisia Europeană și publicate pe [site-ul](#) acesteia.

³ De evaluat, în special, pe baza procedurilor de achiziții și de selecție pentru furnizorii de servicii.

- pentru participanții cu conturi deschise în euro:

Costurile suportate într-o altă monedă ar trebui convertite în euro prin aplicarea practicilor contabile uzuale ale participantului.

Auditorul trebuie să verifice dacă cheltuielile includ **TVA-ul** și, în caz afirmativ, să verifice dacă participantul:

- nu poate să recupereze TVA-ul (acest fapt trebuie dovedit de o declarație din partea organismului competent) și
- nu este un organism public care acționează în calitate de autoritate publică.

În plus, auditorul trebuie să verifice dacă costurile declarate sunt conforme cu **regulile specifice privind eligibilitatea costurilor** prevăzute în acordul de grant.

Costuri cu personalul

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- costurile cu personalul au fost imputate și plătite pentru timpul dedicat efectiv (inclusiv conversia corectă în echivalente-zi) de către personalul participantului pentru punerea în aplicare a acțiunii, justificat pe baza fișelor de pontaj sau a altui sistem adecvat de înregistrare a timpului de lucru (cum ar fi declarația lunară în conformitate cu acordul de grant)
- costurile cu personalul (și rata zilnică, dacă este cazul) au fost calculate pe baza salariului brut, a remunerațiilor brute sau a onorariilor brute (plus contribuțiile sociale obligatorii și alte plăți suplimentare, dar excluzând orice alte costuri neeligibile) specificate într-un contract de muncă sau alt tip de contract, care nu depășesc ratele medii corespunzătoare politicii obișnuite a participantului în materie de remunerare
- activitatea de lucru s-a derulat pe parcursul perioadei de punere în aplicare a acțiunii (durata stabilită în acordul de grant)
- costurile cu personalul nu sunt acoperite de un alt grant UE (*a se vedea mai jos costurile neeligibile*)
- pentru plățile suplimentare: sunt îndeplinite condițiile stabilite în acordul de grant (și anume că fac parte din practicile obișnuite de remunerare ale participantului și sunt plătite în mod sistematic ori de câte ori este necesar același tip de activitate sau de expertiză și că criteriile folosite pentru a calcula plățile suplimentare sunt obiective și sunt aplicate în general de către participant, indiferent de sursa finanțării folosite)
- pentru consultanții interni și personalul detașat: sunt îndeplinite condițiile stabilite în acordul de grant [și anume: persoana lucrează în condiții similare celor ale unui angajat, rezultatul activității desfășurate aparține participantului (cu excepția cazului în care s-a convenit altfel), iar costurile nu sunt considerabil diferite de cele cu personalul care desfășoară sarcini similare pe baza unui contract de muncă].

Auditorul ar trebui să verifice dacă sistemul de gestiune și contabilitate garantează alocarea adecvată a costurilor cu personalul diverselor activități desfășurate de participant și finanțate de diverși donatori.

Costurile de subcontractare

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- subcontractarea respectă principiul celui mai bun raport calitate-preț (sau al celui mai mic preț) și nu a existat niciun conflict de interese
- subcontractarea a fost necesară pentru punerea în aplicare a acțiunii
- subcontractarea a fost prevăzută în anexele 1 și 2 sau aprobată într-o etapă ulterioară de autoritatea care acordă grantul
- subcontractarea este susținută de documente contabile în conformitate cu dreptul contabil național
- organismele publice au respectat normele naționale în domeniul achizițiilor publice.

Costuri de călătorie și diurne

Auditorul trebuie să verifice dacă costurile de călătorie și diurne:

- au fost imputate și plătite în conformitate cu normele interne/practicile obișnuite ale participantului (sau, în absența unor astfel de norme/practici, nu depășesc nivelul acceptat în mod normal de autoritatea care acordă grantul) (– numai pentru costurile reale)
- nu sunt acoperite de un alt grant UE (*a se vedea mai jos costurile neeligibile*)
- au fost suportate pentru călătoriile legate de sarcinile din cadrul acțiunii indicate în anexa 1 la acordul de grant.

Costuri cu echipamentele

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- echipamentul este achiziționat, închiriat sau luat în leasing la prețurile normale ale pieței;
- organismele publice au respectat normele naționale în domeniul achizițiilor publice
- echipamentul este amortizat, amortizarea a fost calculată în conformitate cu normele fiscale și contabile aplicabile și a fost declarată numai partea din depreciere care corespunde duratei acțiunii (cu excepția cazului în care acordul de grant permite acoperirea costurilor de achiziționare totale)
- costurile nu sunt acoperite de un alt grant UE (*a se vedea mai jos costurile neeligibile*).

Costurile aferente altor bunuri și servicii

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- achiziția respectă principiul celui mai bun raport calitate-preț (sau al celui mai mic preț) și nu a existat niciun conflict de interese
- organismele publice au respectat normele naționale în domeniul achizițiilor publice
- costurile nu sunt acoperite de un alt grant UE (*a se vedea mai jos costurile neeligibile*).

Costurile cu acordarea de sprijin financiar unor părți terțe (dacă există)

Auditorul trebuie să obțină detaliile și defalcarea costurilor cu acordarea de sprijin financiar unor părți terțe și să eșantioneze elementele de cost selectate aleatoriu (dacă există mai puțin de 10 elemente, este necesară verificarea tuturor elementelor de cost; în caz contrar, eșantionul ar trebui să includă minimum 10 elemente sau 10 % din total, luându-se în considerare valoarea cea mai mare).

Auditorul trebuie să verifice dacă:

- cuantumul maxim al sprijinului financiar acordat fiecărei părți terțe nu a depășit cuantumul maxim stabilit în acordul de grant (sau cuantumul altfel convenit cu autoritatea care acordă grantul)
- au fost respectate celelalte condiții prevăzute în acordul de grant.

Categoriile de costuri specifice (dacă este cazul)

Verificările pentru categoriile de costuri specifice depind de condițiile de eligibilitate specifice stabilite în acordul de grant.

⚠️ Nu este necesară verificarea categoriilor de costuri specifice bazate pe costuri unitare, rate forfetare sau sume forfetare. CSF acoperă numai categoriile de costuri bazate pe costurile reale sau pe costurile suportate în conformitate cu practicile uzuale de contabilitate analitică.

În cele din urmă, auditorul trebuie să se asigure că beneficiarul nu a declarat niciun cost care este declarat în mod explicit **neeligibil** în temeiul acordului de grant:

- costuri legate de rentabilitatea capitalului
- costurile aferente datoriei și serviciului datoriei
- provizioane pentru pierderi sau datorii viitoare
- dobânzile datorate
- pierderi cauzate de schimbul valutar
- comisioane bancare percepute de banca participantului pentru plăți în temeiul acordului de grant
- cheltuielile excesive sau nechibzuite
- TVA-ul deductibil
- TVA-ul suportat de un organism public care acționează în calitate de autoritate publică
- costuri suportate în timpul suspendării acordului de grant
- contribuții în natură furnizate gratuit de părți terțe
- costuri sau contribuții declarate în cadrul altor granturi UE (sau granturi acordate de un stat membru, de o țară terță sau de un alt organism care execută bugetul UE), cu excepția următoarelor situații:
 - acțiuni sinergice: nu se aplică
 - dacă grantul pentru acțiuni este combinat cu un grant de funcționare⁴ care se desfășoară pe aceeași perioadă și participantul poate demonstra că grantul de funcționare nu include niciun fel de costuri (directe sau indirecte) din cadrul grantului pentru acțiuni
- costuri cu personalul permanent al unei administrații naționale pentru activități care fac parte din activitățile normale ale administrației (și anume, care nu sunt desfășurate numai datorită grantului): nu se aplică
- costuri cu personalul sau cu reprezentanții instituțiilor, organismelor sau agențiilor UE: nu se aplică
- obligația privind locul de executare: nu se aplică
- alte costuri neeligibile (dacă este cazul): [a se introduce denumirea categoriei de costuri excluse].

Pentru orientări detaliate privind procedurile de calculare a costurilor eligibile, a se vedea [EU Grants AGA — Acordul de grant adnotat pentru granturi UE](#).

4.3 verificarea veniturilor

Auditorul trebuie să verifice dacă participantul a declarat venituri în sensul acordului de grant, și anume venituri generate de acțiune (*de exemplu, din vânzarea de produse, servicii și publicații, din taxe de participare la conferințe*).

⁴ Pentru definiție, a se vedea articolul 180 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul financiar al UE 2018/1046: „**grant de funcționare**” înseamnă un grant acordat de UE pentru a finanța „funcționarea unui organism care urmărește un obiectiv care se înscrie în cadrul unei politici a Uniunii și susține această politică”.

5. Gestionarea constatărilor privind CSF și urmărirea acțiunilor subsecvente

Dacă auditorul constată discrepanțe/exceptii, elementul de cost nu ar trebui, în mod normal, să fie inclus în situația financiară prezentată (și nu este necesar să fie menționat în prezentul CSF).

Dacă nu poate fi remediată prin excluderea costurilor din situația financiară sau dacă are un caracter sistemic mai grav, problema ar trebui raportată în CSF.

Ar trebui, de asemenea, raportate cazurile în care auditorul are îndoieli. În plus, auditorul este rugat să menționeze eventualele comentarii generale și alte observații care ar putea fi relevante pentru evaluare (sau pentru urmărirea subsecventă a acesteia).

CSF nu afectează dreptul autorității care acordă grantul de a desfășura propriile evaluări sau audituri. Nici rambursarea costurilor acoperite de un certificat nu împiedică autoritatea care acordă grantul, Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF), Parchetul European (EPPO) sau Curtea de Conturi Europeană să desfășoare verificări, examinări, audituri și investigații în conformitate cu acordul de grant. Auditul CSF nu este un audit complet și nu oferă asigurări cu privire la legalitatea și regularitatea costurilor declarate.

Certificat

Către

[Denumirea completă a organizației
adresa]

Noi, [denumirea completă a firmei de audit], cu sediul în [adresă completă/localitate/țară], reprezentați în scopul semnării prezentului certificat de [numele și funcția unui reprezentant autorizat],

certificăm

că constatările sunt rezultatele factuale ale procedurilor convenite și aplicate, în special că:

- 1 — Am verificat costurile și veniturile declarate în situația financiară a [denumirea legală a organizației (denumirea prescurtată)], CIP [număr], în temeiul acordului de grant nr. [a se introduce numărul] — [a se introduce acronimul], vizând costurile următoarei (următoarelor) perioade de raportare: [a se introduce perioada (perioadele) de raportare].

Costurile totale care fac obiectul acestei verificări a cheltuielilor: [a se introduce numărul] EUR.

- 2 — Verificarea a fost efectuată în conformitate cu standardele și procedurile convenite stabilite în termenii de referință.
- 3 — În urma verificării, s-a constatat că veniturile și costurile declarate în situațiile financiare sunt conforme cu dispozițiile juridice și financiare ale acordului de grant.

Cu următoarele excepții:

[a se introduce constatările și cuantumul corespunzătoare (dacă sunt cuantificabile)]

Observații și comentarii suplimentare:

[a se introduce informații suplimentare]

- 4 — suntem calificați/autorizați să eliberăm prezentul certificat [(pentru informații suplimentare, a se vedea apendicele la prezentul certificat)] și nu facem obiectul niciunui conflict de interese.
- 5 — Beneficiarul a plătit un preț de [a se introduce cuantumul]) EUR (incluzând TVA-ul de [a se introduce cuantumul] EUR) pentru prezentul certificat de audit. [OPTIUNEA 1: Aceste costuri sunt eligibile în cadrul grantului și sunt incluse în situația financiară.] [OPTIUNEA 2: Aceste costuri nu au fost imputate grantului.]

SEMNĂTURA

Pentru auditor

[prenume/nume/funcție]

[semnătura]

[data] [ștampila]

Operator economic

(denumirea/numele, sediul, date de contact)

FORMULAR DE OFERTA FINANCIARA

Catre

Cooperativa agricolă Bio Cătina

Domnilor,

1. Examinand documentatia de atribuire, subsemnatii, reprezentanti ai ofertantului, ne oferim ca, in conformitate cu prevederile si cerintele cuprinse in documentatia mai sus mentionata, sa prestam Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100, pentru suma de lei fara TVA.

2. Ne angajam sa mentinem aceasta oferta valabila pentru o durata de 36 luni, respectiv pana la data de (se mentioneaza perioada de valabilitate a ofertei), si ea va ramane obligatorie pentru noi si poate fi acceptata oricand inainte de expirarea perioadei de valabilitate.

3. Precizam ca:

I_I depunem oferta alternativa, ale carei detalii sunt prezentate intr-un formular de oferta separat, marcat in mod clar "alternativa";

I_I nu depunem oferta alternativa.

Operator economic

(semnatura autorizata)

Data completarii

Operator economic

(denumirea/numele, sediul, date de contact)

DECLARATIE PRIVIND ELIGIBILITATEA

Subsemnatul, reprezentant/imputernicit al (denumirea/numele si sediul/adresa operatorului economic), declar pe propria raspundere, sub sanctiunea excluderii din procedura si sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, ca nu ma aflu in situatia prevazuta la art. 180 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, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 337/2006, respectiv in ultimii 5 ani nu am fost condamnat prin hotarare definitiva a unei instante judecatoresti pentru participarea la activitati ale unei organizatii criminale, pentru coruptie, fraudă si/sau spalare de bani.

Subsemnatul declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Operator economic,

.....

(semnatura autorizata)

Data completarii

Operator economic

(denumirea/numele, sediul, date de contact)

DECLARATIE

privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din

din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006

Subsemnatul(a) (denumirea, numele operatorului economic), in calitate de ofertant/candidat/concurent la achizitia directa pentru atribuirea contractului de achizitie publica avand ca obiect Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100, la data de (zi/luna/an), organizata de Cooperativa Agricolă Bio Cătina, declar pe propria raspundere ca:

a) nu sunt in stare de faliment ori lichidare, afacerile mele nu sunt conduse de un administrator judiciar sau activitatile mele comerciale nu sunt suspendate si nu fac obiectul unui aranjament cu creditorii. De asemenea, nu sunt intr-o situatie similara cu cele anterioare, reglementata prin lege;

b) nu fac obiectul unei proceduri legale pentru declararea mea in una dintre situatiile prevazute la lit. a);

c) mi-am indeplinit obligatiile de plata a impozitelor, taxelor si contributiilor de asigurari sociale catre bugetele componente ale bugetului general consolidat, in conformitate cu prevederile legale in vigoare in Romania sau in tara in care sunt stabilit

pana la data solicitata

d) nu am fost condamnat, in ultimii 3 ani, prin hotararea definitiva a unei instante judecatoresti, pentru o fapta care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greseli in materie profesionala.

Subsemnatul declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Inteleg ca in cazul in care aceasta declaratie nu este conforma cu realitatea sunt pasibil de incalcarea prevederilor legislatiei penale privind falsul in declaratii.

Operator economic

(semnatura autorizată)

Data completarii

Operator economic

(denumirea/numele, sediul, date de contact)

DECLARATIE PRIVIND CONFLICTUL DE INTERESE

Subsemnatul....., in calitate de reprezentant legal al....., declar pe propria raspundere sub sanctiunea excluderii din procedura de achizitie publica si sub sanctiunile aplicabile faptei de fals in acte publice, ca ofertantul si angajatii nu sunt in conflict de interese, conform prevederilor art.14 si 15 din ORDONANȚEI DE URGENȚĂ nr. 66 din 29 iunie 2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, in cadrul procedurii de achizitie publica Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100, avand ca Achizitor Cooperativa Agricolă Bio Cătina.

Operator economic

(semnatura autorizata)

Data completarii

.....

Denumire operator economic

Date de contact: adresa mail, telefon, adresa postala

Inregistrat la sediul Achizitorului Cooperativa Agricolă Bio Cătina

sub nr./.....

SCRISOARE DE INAJTARE

Catre: Cooperativa Agricolă Bio Cătina

Adresa: Calea Moşilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, Bucureşti.

Noi(denumire operator economic) va transmitem alaturat coletul sigilat si marcat in mod vizibil, continand, in original:

a) Oferta pentru achizitia directa, in vederea atribuirii contractului de achizitie Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100, desfasurata in cadrul proiectului "Savurează cătina organică! Este din Europa!", 101046159.

b) Documentele care insotesc oferta.

Avem speranta ca oferta noastra este corespunzatoare si va satisface cerintele.

Cu stima,

.....,

(denumire operator economic)

Reprezentata legal prin

Data :.....

Operator economic

(denumirea/numele, sediul social, date contact)

FORMULAR OFERTA TEHNICA

Catre:

Cooperativa Agricolă Bio Cătina,

Adresa: Calea Moșilor, nr.88, c.B, et.2, ap.28, sector 3, 030152, București.

In conformitate cu cerintele precizate in documentatia de atribuire de catre Cooperativa Agricolă Bio Cătina, noi(denumirea operatorului economic) ne oferim ca, in conformitate cu prevederile si cerintele cuprinse in documentatia mai sus mentionata, sa prestam Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100 ce respecta urmatoarele specificatii tehnice, astfel:

Denumire serviciu: 1 Servicii de audit financiar, Cod CPV 79212100

Tipul/Specificatii tehnice :

Operator economic

(semnatura autorizata)

Data completarii

.....