

UNIVERSITATEA DE MEDICINA SI FARMACIE "CAROL DAVILA" BUCURESTI		
INTRARE NR.	6507	
Ziua	Luna	Anul
07	03	2017

AVIZAT,
Director General Administrativ,
Ec. Doina CRISAN-HABEAN

APROBAT
RECTOR,
Acad. Ioanel SINESCU



DOCUMENTATIE DE ATRIBUIRE PENTRU ACHIZITIONAREA SERVICIILOR PRIN PROCEDURA CUMPARARII DIRECTE

I. INFORMATII GENERALE DESPRE AUTORITATEA CONTRACTANTA

Universitatea de Medicina si Farmacie "Carol Davila", cu sediul in Bucuresti, str. Dionisie Lupu, nr.37, sector 2, cod fiscal 4192910, telefon/fax 021.311.53.68, cont virament RO62TREZ23F650601200130 deschis la Trezoreria Sector 2 Bucuresti, reprezentata prin Rector Acad. Ioanel Sinescu, in calitatea de Autoritate Contractanta, in conformitate cu prevederile Legii 98/2016 art.7 alin.5, initiaza cumparare directa prin catalogul SEAP pentru : **Servicii de auditare financiara Cod CPV: 79212100-4**

II. OBIECTUL CONTRACTULUI DE ACHIZITIE PUBLICA

Obiectul contractului de achizitie publica il constituie realizarea unui raport de audit financiar de către un auditor independent extern autorizat, in urma verificarii situatiei financiar contabile a contractului de finanțare pentru execuția proiectului **7SEE/30.06.2014** ,ce face obiectul auditarii.Achizitia se va finanta din fondurile proiectului de cercetare.

III. VALOAREA ESTIMATA pentru serviciile de audit este **8333.33 lei fara TVA.**

Nota: Ofertele depuse trebuie sa contina oferta tehnica si oferta financiara.

Valabilitatea ofertei :30.04.2017

Criteriul de atribuire: pretul cel mai scazut, cu indeplinirea cerintelor solicitate.

IV. DESCRIERE SPECIFICATII TEHNICE

1.Valoarea etapei propuse pentru auditare: 2987343 lei,(compusa din 2253880 lei pentru promotorul proiectului- Universitatea de Medicina si Farmacie - CAROL DAVILA si 733463 lei pentru partenerul 1-Institutul National de Sanatate Publica).

2.Perioada din contract auditata: 30.06.2014-30.04.2017

3.Termenul limita de predare a raportului de audit: 27.04.2017

4.Durata prestarii serviciului: de la data incheierii contractului de prestare a serviciilor de audit pana la 27.04.2017 .Auditarea documentelor va fi efectuata in urmatoarele locatii:

-Departamentul de Cercetare UMF Carol Davila Bucuresti

-Rectoratul UMF Carol Davila Bucuresti

-Institutul de sanatate Publica Bucuresti

V. PLATA SERVICIILOR

Plata serviciilor prestate se va efectua in baza facturii emise de prestator, a raportului de audit si a unui proces verbal de receptie semnat de directorul proiectului.

Termenul de plata- 30 zile de la data primirii documentelor de plata.

VI. RESPONSABILITATILE PARTILOR

Beneficiarul Universitatea de Medicina si Farmacie "Carol Davila" Bucuresti, furnizează acces liber și total la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii rapoartelor sale de audit.

Auditorul financiar de categorie A, membru al CAFR, in baza probelor de audit acumulate privind cantitatea si calitatea lor asupra eligibilitatii cheltuielilor, vor emite un raport de audit financiar independent cu opinie fara rezerve, conform ISA 700/ coroborat cu ISA 805, sau un raport de audit modificat in baza ISA 705. Indiferent de opinia data, auditorul financiar va avea de abordat misiunea de asigurare cu scop special privind eligibilitatea cheltuielilor si surselor de finantare conform ISA 805.

In urma misiunii de audit, auditorul își exprimă opinia potrivit căreia, documentele de sinteză financiar-contabile sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu contractul de finanțare și anexa cestuia, a Protocolului de colaborare nr. 118/20.01.2014 , dintre Ministerul Fondurilor Europene și Camera Auditorilor Financiari din Romania, precum și a Standardelor Internationale de Audit .

Sumele raportate/efectuate în cadrul contractului de finanțare vor fi verificate sub aspectul:

- **Eligibilitate cheltuieli:** se va analiza dacă sumele cheltuite/efectuate de către beneficiar sunt în concordanță cu termenii și condițiile contractului de finanțare (cap. DISPOZITII PRIVIND CHELTUIELILE), și sunt în conformitate cu DEVIZELE POSTCALCUL și FISELE DE EVIDENTA A CHELTUIELOR;
- **Realitate cheltuieli:** se va verifica corespondența între documentele justificative ale cheltuielilor raportate în fișele de evidență ale proiectelor și înregistrarea acestora în evidența contabilă a beneficiarului; se va verifica dacă cheltuielile solicitate spre decontare sunt înregistrate în conturile beneficiarului, sunt identificabile, verificabile și susținute de acte și documente justificative suport originale.
- **Exactitate și înregistrare:** se va verifica dacă cheltuielile pentru tranzacție/operațiune au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă a beneficiarului respectiv dacă cheltuielile au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli, cu respectarea bugetului proiectului.

Pe parcursul procesului de audit, auditorul verifică faptul că finanțarea acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractelor de finanțare/acte aditionale la contractele de finantare; la sfârșitul acțiunii de auditare, auditorul va elabora rapoarte de audit financiar – pentru proiectul menționat.

Verificarea cheltuielilor și intocmirea Raportului de audit se va efectua in coformitate cu prevederile legale in domeniu.

VII. PRINCIPII GENERALE PRIVIND AUDITAREA EXTERNĂ

Auditarea externă se va face cu respectarea Standardelor Nationale si Internaționale de Audit și Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști, în vigoare.

Experții trebuie să țină cont de următoarele principii:

Integritate – experții trebuie să-și desfășoare activitățile într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația în vigoare;

Obiectivitate – experții trebuie să aibă o atitudine imparțială;

Confidențialitate – experții trebuie să fie prudenți în a utiliza și proteja informațiile la care au acces pe durata contractului asigurând confidențialitatea lor;

Competență – experții trebuie să aplice experiența și expertiza lor pentru îndeplinirea sarcinilor;

Independență – experții trebuie să fie independenți față de toate părțile implicate;

VIII. PERSONALUL

Auditorul va trebui să asigure personal calificat (personal administrativ și de suport) în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului privind serviciul de auditare.

Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Auditor și incluse în prețul contractului.

IX. CERINȚE MINIME DE CALIFICARE PRIVIND AUDITORUL EXTERN AUTORIZAT

A.Auditori financiari persoane fizice

Auditorii financiari ,membri activi ai CAFR, trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa fie auditori financiari de categorie A, absolventi ai cursurilor de specializare si perfectionare pentru fonduri europene, organizate de CAFR in conditiile si cu respectarea prevederilor Protocolului privind organizarea si desfasurarea activitatilor de audit financiar a fondurilor europene incheiat intre Ministerul Fondurilor Europene si Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Pentru a demonstra indeplinirea cerintei trebuie sa prezinte un certificat de absolvire a acestor cursuri din care sa rezulte ca a promovat testul de verificare.

b) impotriva auditorilor financiari sa nu se fi pronuntat sanctiuni disciplinare ramase definitive in ultimii trei ani.

Pentru a demonstra indeplinirea acestei cerinte trebuie sa prezinte o declaratie pe propria raspundere din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta profesionala CAFR.

c) sa fie membru activ al CAFR, calitate dovedita prin prezentarea copiei carnetului de auditor financiar vizat cu mentiunea activ, valabil la data prezentarii ofertei.

B.Auditori financiari persoane juridice

a) sa prezinte autorizatia de functionare emisa de CAFR;

b) sa prezinte lista auditorilor financiari de categorie A,persoane fizice ,care pot efectua,in numele persoanei juridice activitatea de audit financiar pentru beneficiarii de fonduri nerambursabile,supravegheati de Ministerul Fondurilor Europene,Autoritati de management,Organisme Intermediare,precum si alte entitati cu rol in coordonarea,gestionarea si certificarea fondurilor nerambursabile UE si de la alti donatori, insotita de documentele acestora, respectiv:

- certificatul de absolvire a cursurilor obligatorii pentru auditarea operatiunilor finantate din fonduri europene obtinut in urma promovarii testului de verificare a cunostintelor privind legislatia

fondurilor europene

- declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională CAFR
- copia carnetului de auditor financiar vizat cu mențiunea activ, valabil la data prezentării ofertei

X. PLANIFICARE, PROCEDURI, DOCUMENTAȚIE

Auditorul independent autorizat, trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. Termenele de prestare aferente serviciilor de auditare externă, sunt prevazute in caietul de sarcini.

În acest scop, auditorul realizează activitățile conform documentatiei de atribuire și utilizează concluziile obținute în urma verificărilor documentelor financiar-contabile, ca bază pentru rapoartele de audit extern.

XI. RAPORTAREA

Raportul de Audit intocmit de auditorul independent autorizat trebuie să descrie scopul și etapele alocate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Finanțatorului să înțeleagă modul cum a fost realizat serviciul de audit.

Auditul financiar va fi finalizat printr-un raport de audit financiar, intocmit in conformitate cu prevederile legale in domeniu.

CONSILIER JURIDIC
Rebeca HERMON

DIRECTOR ACHIZITII,
Ing. Eugenia MIHAI

SEF SERVICIU,
Ec. Gloria VERESTEANU

Intocmit,
Angela Stoian