



ROMÂNIA JUDEȚUL BISTRIȚA-NĂȘĂUD CONSILIUL JUDEȚEAN

RO420080 BISTRIȚA, Piața Petru Rareș, Nr.1, Tel: +(40) 263/213657, 215503, Fax: 0263/214750, www.portalbn.ro, E-mail: cjbn@cjbn.ro

Direcția dezvoltare durabilă și relații externe

Nr. IV / 18706 / 25.10.2017

**Se aprobă,
Administrator public,
Grigore-Florin Moldovan**

CAIET DE SARCINI

**privind contractarea
serviciilor de audit financiar extern pentru proiectul**

**„Modernizare DJ172D: Mureșenii Bârgăului (DN17) - Lac Colibița –
Colibița - Bistrița Bârgăului (DN17) - (DN17) Josenii Bârgăului -
Strâmba - Ilva Mică (DN17D) - Poiana Ilvei - Măgura Ilvei - Ilva
Mare - Lunca Ilvei - Limita jud. Suceava, jud. Bistrița-Năsăud, lot 2,
lot 3, lot 4”, COD SMIS 2014+ NA-
NV/BN/2016/6/6.1/1/345/16.11.2016**

Prevederile cuprinse în Caietul de Sarcini fac parte integrantă din documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Cerințele precizate în Caietul de sarcini sunt considerate ca fiind minimale. Orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini.

I. INFORMAȚII GENERALE

I.1. Denumirea contractului

Servicii de audit financiar extern pentru proiectul „Modernizare DJ172D: Mureșenii Bârgăului (DN17) - Lac Colibița – Colibița - Bistrița Bârgăului

(DN17) - (DN17) Josenii Bârgăului - Strâmba - Ilva Mică (DN17D) - Poiana Ilvei - Măgura Ilvei - Ilva Mare - Lunca Ilvei - Limita jud. Suceava, jud. Bistrița-Năsăud, lot 2, lot 3, lot 4", COD SMIS 2014+NA-NV/BN/2016/6/6.1/1/345/16.11.2016

I.2. Autoritatea contractantă:

Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Bistrița-Năsăud, cu sediul în mun. Bistrița, P-ța Petru Rareș nr. 1-2, Bistrița, jud. Bistrița-Năsăud, cod fiscal 4347550, cod poștal 420080, România, telefon: 0263.213.657, fax: 0263.214.750, e-mail: cjbn@cjbn.ro.

I.3. Locul de prestare a serviciilor

La sediul Unității Administrativ-Teritoriale Județul Bistrița-Năsăud: Consiliul Județean Bistrița– Năsăud, mun. Bistrița, P-ța Petru Rareș nr. 1-2, cod poștal 420080, România

I.4. Durata contractului:

Contractul intră în vigoare din momentul semnării contractului de către ambele părți. Execuția contractului va începe din momentul primirii ordinului de începere a prestării serviciului. Data finalizării contractului este data de 31.03.2020. În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului se va prelungi pe baza unui act adițional încheiat între Autoritatea Contractantă și Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, contractul serviciilor de audit financiar extern va fi prelungit în mod automat cu același număr de luni, fără modificarea valorii acestuia.

I.5. CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiară

I.6. Procedura aplicată: achiziție directă (conform art. 7 alineat 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice).

I.7. Criteriul de atribuire: Prețul cel mai scăzut.

I.8. Descrierea investiției:

Județul Bistrița-Năsăud implementează proiectul „Modernizare DJ172D: Mureșenii Bârgăului (dn17) - Lac Colibița – Colibița - Bistrița Bârgăului (DN17) - (DN17) Josenii Bârgăului - Strâmba - Ilva Mică (DN17D) - Poiana Ilvei - Măgura Ilvei - Ilva Mare - Lunca Ilvei - Limita jud. Suceava, jud. Bistrița-Năsăud, lot 2, lot 3, lot 4", conform contractului de finanțare nr. 9/13.05.2017.

Proiectul este finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR) prin Programul Operațional Regional 2014-2020 (POR), AXA PRIORITARĂ 6:

Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională, Prioritatea de investiții 6.1. Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale.

Entitățile responsabile de implementarea proiectului sunt:

Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020

Organism Intermediar Agenția de Dezvoltare Regională Nord-Vest

și

Parteneriatul între Unitatea Administrativ Teritorială Județul Bistrița-Năsăud, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Josenii Bârgăului, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Prundu Bârgăului, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bistrița Bârgăului, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ilva Mică, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Poiana Ilvei, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Măgura Ilvei, Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Maieru, reprezentat prin Unitatea Administrativ Teritorială Județul Bistrița-Năsăud, în calitate de lider de parteneriat.

Locul de implementare a proiectului:

Țara: România

Regiunea de dezvoltare: Nord-Vest

Județul: Bistrița - Năsăud

Localitățile: Colibița, Bistrița Bîrgăului, Prundu Bîrgăului, Josenii Bîrgăului, Strîmba, Ilva Mică, Poiana Ilvei, Maieru, Măgura Ilvei

Obiectivul generat:

Obiectivul general al proiectului este creșterea gradului de accesibilitate la rețeaua TEN-T a unor zone rurale ale județului Bistrița-Năsăud situate în proximitatea drumului european E 58 (DN 17), prin intermediul căruia se asigură conectivitatea indirectă la coridoarele TEN-T, prin modernizarea unui tronson de drum județean continuu a DJ 172D (lot 2, lot 3, lot 4).

Obiective specifice:

1. Modernizarea și reabilitarea pentru îmbunătățirea parametrilor relevanți a unui tronson continuu a de drumului județean DJ 172D având o lungime de 49,917 km (lot 2, lot 3, lot 4), (inclusiv poduri, podețe) care asigură conectivitatea indirectă cu rețeaua TEN-T prin intermediul DN 17.
2. Construirea a 42 **stații de transport public** cu alveole pe traseul modernizat al drumului județean DJ 172D distribuite pe loturi astfel: Lot 2- 24 buc, Lot 3- 4 buc., Lot 4-14 buc.;
3. Realizarea de investiții destinate siguranței rutiere pentru pietoni și bicicliști pe traseul modernizat prin:

- amenajarea a 7823 mp/8,322 km lungime **trotuare**, distribuite pe loturi astfel: Lot 2-0,955 km, Lot 3 -0 km, Lot 4- 7,367 km.

- construirea a 12,819 km lungime **piste pentru bicicliști** cu două sensuri de circulație distribuite pe loturi astfel: Lot 2- 6,795 km, Lot 3 - 4,300 km, Lot 4-1,724 km.

Însumând lungimile pistelor simplu sens lungimea totală a pistelor nou construite este de 25,638 Km.

- semnalistica luminoasă verticală pentru treceri de pietoni cu alimentare fotovoltaică.

4. Realizarea elementelor suplimentare pentru protecția traseului modernizat al DJ 172D împotriva eroziunii și a fenomenelor meteorologice extreme după cum urmează:

- 16.030 metri - Ziduri de sprijin
- 742 metri - consolidare versanți
- 1.760 metri - aliniamente arbori

II. OBIECTUL ACHIZIȚIEI:

Obiectul contractului constă în achiziția de servicii de audit financiar pentru proiectul „Modernizare DJ172D: Mureșenii Bârgăului (DN17) - Iac Colibița – Colibița - Bistrița Bârgăului (DN17) - (DN17) Josenii Bârgăului - Strâmba - Ilva Mică (DN17D) - Poiana Ilvei - Măgura Ilvei - Ilva Mare - Lunca Ilvei - limita jud. Suceava, jud. Bistrița-Năsăud, lot 2, lot 3, lot 4”, COD SMIS 2014+ NA-NV/BN/2016/6/6.1/1/345/16.11.2016, în scopul efectuării unor auditări parțiale și finale a proiectului din punct de vedere financiar.

Ofertantul va realiza auditul financiar extern aferent implementării proiectului cu respectarea tuturor condițiilor stabilite prin contractul de finanțare, Instrucțiunile emise de AM/OI , Ghidul solicitantului - Condiții generale pentru accesarea fondurilor POR 2014-2020, Ghidul solicitantului- Condiții specifice AXA PRIORITARĂ 6: Îmbunătățirea infrastructurii rutiere de importanță regională, Prioritatea de investiții 6.1. Stimularea mobilității regionale prin conectarea nodurilor secundare și terțiare la infrastructura TEN-T, inclusiv a nodurilor multimodale, conform reglementărilor legale din domeniu.

Atribuțiile/activitățile specifice menționate în caietul de sarcini trebuie considerate ca fiind cerințe minime, iar dacă sunt necesare alte activități relaționate pentru atingerea obiectivelor acestea cad în sarcina ofertantului.

III. RESPONSABILITĂȚILE PĂRȚILOR

“Auditorul” este persoana fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR),

înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al CAFR pe anul respectiv.

III.1. Cerințe minime privind calificarea auditorului financiar:

- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR (copie);
- Carnet de membru al CAFR vizat conform termenelor legale, cu mențiunea „Activ” (copie);
- Autorizația emisă de CAFR (pentru persoane juridice) copie
- Declarația pe proprie răspundere a auditorului din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR (original);

III.2. Cerințe generale privind furnizarea serviciului

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate, așa cum sunt stipulate în caietul de sarcini și pentru **întocmirea unui Raport de constatări efective privind cheltuielile aferente fiecărei cereri de rambursare și de plata.**

Auditorul va întocmi un raport de verificare a cheltuielilor pentru fiecare cerere de rambursare/plata întocmită de Beneficiar pe durata de implementare a proiectului.

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită în Condițiile Generale și Speciale ale contractului de finanțare. Auditorul controlează veridicitatea tuturor cheltuielilor declarate de Beneficiar în cererile de rambursare/plata intermediare și finale, înregistrarea corectă, eligibilitatea lor și conformarea lor clauzelor contractului de finanțare.

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la Autoritatea contractantă. Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de Finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către Autoritatea contractantă și de către Autoritatea de Management/Organismul Intermediar). Auditorul va obține și va verifica copii ale Rapoartelor de Progres trimestriale și de final.

Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări Autorității de Management/Organismului Intermediar/Autoritatea contractantului.

Auditorul trebuie să verifice în proporție de 100% cheltuielile efectuate din perspectiva realității, legalității, exactității și eligibilității acestora.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor contractului de finanțare nerambursabilă

precum și *elaborarea rapoartelor privind constatările efective pentru fiecare cerere de rambursare a cheltuielilor*. Fiecare raport elaborat de auditorul independent va fi însoțit de o **declarație pe propria răspundere** a acestuia din care să rezulte că **are calitatea de auditor** financiar recunoscut CAFR.

III.3. Responsabilitatea beneficiarului privind furnizarea informațiilor necesare prestării serviciului

Pentru executarea procedurilor specifice agreeate autoritatea contractantă se angajează să furnizeze auditorului acces liber la toate informațiile referitoare la proiectul Modernizare DJ172D: Mureșenii Bârgăului (DN17) - Iac Colibița – Colibița - Bistrița Bârgăului (DN17) - (DN17) Josenii Bârgăului - Strâmba - Ilva Mică (DN17D) - Poiana Ilvei - Măgura Ilvei - Ilva Mare - Lunca Ilvei - limita jud. Suceava, jud. Bistrița-Năsăud, lot 2, lot 3, lot 4”, COD SMIS 2014+ NA-NV/BN/2016/6/6.1/1/345/16.11.2016, informații pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

IV. PRINCIPII GENERALE

Auditarea se va face cu respectarea standardelor cuprinse în Manualul privind Standardele Internaționale de Audit recunoscute și implementate de Camera Auditorilor Financiarți din România, Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști emis de IFAC.

Auditorul va efectua aceste rapoarte în conformitate cu Standardul Internațional pentru Servicii Conexive ISRS 4400 Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a contabililor IFAC și adoptate de CAFR.

V. PROCEDURA DE VERIFICARE SI RAPORTAREA

V.1. PROCEDURA DE VERIFICARE A ELIGIBILITĂȚII CHELTUIELILOR SOLICITATE DE AUTORITATEA CONTRACTANTA

Procedura generală

În această etapă Auditorul va verifica dacă:

- cererile de prefinanțare și de rambursare sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare
- autoritatea contractantă ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru Proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în cererile de prefinanțare și de rambursare intermediare/finală;
- informațiile cuprinse în cererile de prefinanțare și de rambursare intermediare/finală se reconciliază cu sistemul de contabilitate și

înregistrările Autorității contractantante (ex. Balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice);

Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în cererile de prefinanțare și de rambursare intermediare / finală și va analiza dacă:

- categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în *anexa nr. 3* la contractul de finanțare
- cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu prevederile Contractului de finanțare;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și comunitară;
- suma totală solicitată la plată de către Autoritatea contractanta nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- dacă au fost efectuate modificări ale *Bugetului proiectului* prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile, și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- dacă s-au efectuat realocările de fonduri în limita procentului de 10% din suma înscrisă inițial (sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea.;
- dacă autoritatea contractantă a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite de AM POR

Selectarea cheltuielilor pentru verificare

- Categori și tipuri de cheltuieli

- a) Categoriile de cheltuieli solicitate de autoritatea contractantă în Cererea de rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului, iar cele de tip FEDR sunt evidențiate distinct.
- b) 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 cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) 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) acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

- Selectarea cheltuielilor

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de rambursare intermediare și finală.

- Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute în prezenta anexă. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate mai jos:

- Eligibilitatea cheltuielilor-condiții generale

Ca regulă generală, Auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către autoritatea contractantă sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate al autorității contractante.

- Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică:

- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Autorității contractante cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare
- dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare
- dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare.

În realizarea verificărilor Auditorul va avea în vedere prevederile ordinelor comune MDLPL/ MEF pentru aprobarea categoriilor de cheltuieli eligibile pentru fiecare domeniu major de intervenție din cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020.

- Realitatea cheltuielilor

În această etapă Auditorul va verifica:

- dacă bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;

- dacă lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate.

V.2. Documentația și dovezile ce vor fi utilizate

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie)
- Bugetul propriu al autorității contractantante pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate,
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie)
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie)
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie)
- Dosarele achizițiilor publice în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către Autoritatea contractantă
- Contracte și formulare de comandă
- Facturi
- Situații de lucrări și situații de plată
- Procese verbale de recepție finale și parțiale
- Procese verbale de punere în funcțiune
- Note de recepție și constatare de diferențe
- Extrase de cont și ordine de plată

V.3. Raportarea

Activitățile de audit financiar presupun întocmirea de către Auditor a câte unui raport de verificare a cheltuielilor pentru fiecare cerere de rambursare/plata care va fi făcută pe durata de implementare a proiectului.

Fiecare Raport de constatări efective pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare, trebuie să descrie scopul și procedurile aprobate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Autorității contractantante și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului.

Auditorul va obține, pe baza verificărilor, informații suficiente asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Autoritatea contractantă. În acest scop auditorul poate utiliza îndrumările Standardului de Audit 500 "Probe de Audit,, folosindu-se în special de acele paragrafe privind suficiente dovezi de audit corespunzătoare.

Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului de constatări efective dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente.

Rapoartele de audit trebuie să confirme că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului,
 - sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului
 - sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea preturilor conform prevederilor OUG 66/2011);
 - sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
 - cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate
 - sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR 2014-2020». Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare.
 - Pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilitatii în funcție de tipul beneficiarului, și codul SMIS al proiectului
 - cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare ofertate (se verifică preturile unitare și cantitățile decontate)
 - beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.
 - beneficiarii care efectuează plăți în valută în cadrul proiectului solicită la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută;
- Atunci când același beneficiar desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

VI. COMUNICAREA RAPOARTELOR

Toate rapoartele și documentele vor fi predate pentru acceptare cu Proces verbal de predare-primire, pe suport de hârtie în 2 exemplare și un exemplar în format electronic.

VII. VALOAREA ACHIZIȚIEI

Valoarea maximă a achiziției de **servicii de audit financiar extern** este de 40.000 lei, fără TVA.

VIII. PLATA CONTRACTULUI

Prețul contractului este ferm în lei, iar plata către prestatorul de servicii se va deconta în trei tranșe după realizarea serviciilor și recepționarea acestora de către Autoritatea Contractantă în termen de maximum 30 de zile de la emiterea facturii.

Plata serviciilor prestate de către ofertant se va realiza după cum urmează:

- a) Tranșa I - în valoare de **30% din valoarea contractului de servicii de audit financiar extern** se va achita pe parcursul derulării contractului de finanțare, în momentul în care valoarea totală a cererilor de rambursare verificate depășește 30% din valoarea totală a contractelor de achiziții încheiate în cadrul contractului de finanțare.
- b) Tranșa II - în valoare de **30% din valoarea contractului de servicii de audit financiar extern** se va achita pe parcursul derulării contractului de finanțare, în momentul în care valoarea totală a cererilor de rambursare verificate depășește 60% din valoarea totală a contractelor de achiziții încheiate în cadrul contractului de finanțare.
- c) Tranșa III- finală în valoare de **40% din valoarea contractului** se va achita după recepționarea *raportului privind constatările efective pentru cerere de rambursare finală depusă* în cadrul contractului de finanțare

IX. INFORMAȚII FURNIZATE DE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

Autoritatea Contractantă pune la dispoziția ofertanților următoarele documente:

- Contractul de Finanțare Nr. 9/13.05.2017 cu toate anexele

X. REZILIEREA CONTRACTULUI

Contractul de servicii de audit se reziliază unilateral de către Autoritatea contractantă în cazul în care, pe durata prestării serviciilor, auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către CAFR.

XI. PERIOADA DE VALABILITATE A OFERTEI

Se solicită o perioadă de valabilitate a ofertei de 30 de zile.

**Manager proiect,
Toniuc Alexandru Marian**

