



**MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE**  
**AUTORITATEA DE MANAGEMENT PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECȚIONAL**  
**DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE**



București, Calea Plevnei, nr. 46-48, sector 1, tel: 021 3150209, fax: 021 3150206,  
e-mail: [posdru@fseromania.ro](mailto:posdru@fseromania.ro)

Nr. 110/ C.I./23.01.2009

**INSTRUCȚIUNEA nr. 3**  
**privind achiziționarea serviciilor de audit financiar pentru**  
**Contractul de finanțare POSDRU/call 1-5 și 7-16**

**INSTRUCȚIUNEA nr. 4**  
**privind achiziționarea serviciilor de audit financiar pentru**  
**Contractul de finanțare POSDRU/call 6 și 59**

În aplicarea prevederilor articolului 7 alin.(12), ale articolului 9 A) alin.(1) și ale articolului 9 B) alin.(1) și alin.(3) din Condițiile generale și speciale ale contractului de finanțare, Directorul general al Autorității de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane emite prezenta instrucțiune privind derularea contractelor de finanțare nerambursabilă POSDRU încheiate în baza cererii de propuneri de proiecte nr. 1 „Educație mai bună pentru toți”:

1. În scopul achiziționării serviciilor de audit financiar pentru contractul finanțat în cadrul POS DRU, servicii prevăzute la articolul 7 alin.(12) din Condiții Generale și Speciale ale contractului de finanțare, Beneficiarul are obligația să atribuie contractul de achiziție publică cu respectarea procedurilor de achiziție reglementate în 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, cu modificările și completările ulterioare, precum și a legislației secundare aplicabile.
2. Beneficiarul va elabora documentația de atribuire a contractului de servicii de audit financiar pe baza cerințelor minime conținute în anexa „Verificarea cheltuielilor”.
3. (1) Beneficiarul va include în documentația de atribuire a contractului de servicii pentru auditul financiar cel puțin următoarele criterii de calificare/selecție a auditorului financiar independent:
  - a. Auditorul financiar independent poate fi orice persoană fizică sau juridică înscrisă în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România înregistrată fiscal în România și care deține viza de membru activ al Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) pe anul respectiv.
  - b. Auditorul financiar independent să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.

(2) În acest sens, conform Articolul 7 aliniatul (13) din Contractul de finanțare, textul „nu a fost sancționat pentru abateri disciplinare în ultimii 3 ani” trebuie citit „nu a fost sancționat în ultimii 3 ani”.



(3) Cu titlu informativ, Lista auditorilor financiari persoane fizice și juridice autorizate de către CAFR, conform legislației în vigoare, este publicată atât pe site-ul <http://www.cafr.ro>, secțiunea „Membrii CAFR”, subsecțiunea „Registrul CAFR”, cât și pe site-ul [www.fseromania.ro](http://www.fseromania.ro).

4. Pentru verificarea îndeplinirii de către Auditorul financiar independent ofertant a criteriilor de selecție menționate la 3(1), Beneficiarul va preciza în fișa de date a achiziției din documentația de atribuire obligativitatea operatorilor economici ofertanți de a prezenta următoarele documente doveditoare:
- a. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR - copie legalizată;
  - b. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea „Activ” pentru anul respectiv – copie simplă;
  - c. Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială la care este arondat sediul persoanei fizice sau juridice - original;
  - d. Declarația pe propria răspundere a Auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR.

În termen de 7 zile calendaristice de la semnarea contractului de achiziție publică a serviciilor de audit financiar, Beneficiarul va notifica AMPOSDRU asupra identității auditorului contractat.

5. Serviciile de audit financiar vor fi contractate pentru toată durata de implementare a proiectului. În situația rezilierii contractului de servicii încheiat cu auditorul financiar independent, Beneficiarul va notifica AMPOSDRU sau OI responsabil și va justifica motivele care au condus la luarea acestei decizii.

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

Beneficiarul va include în contractul de servicii de audit financiar și clauza rezilierii unilaterale a contractului în cazul în care auditorul financiar independent nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

Fiecare cerere de rambursare intermediară/finală transmisă de către Beneficiar va fi însoțită de raportul privind constatările factuale și de o declarație pe propria răspundere a auditorului financiar independent din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR.

După rezilierea contractului, Beneficiarul va iniția procedura de achiziție prevăzută de legislația în materia achizițiilor publice pentru atribuirea contractului de servicii de audit financiar unui alt prestator, în aceleași condiții prevăzute în prezenta instrucțiune.

7. Anexa „Verificarea cheltuielilor” face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Cristina IOV

Director general

