

Hotararea 875 din 31 august 2011 (Hotararea 875/2011)

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora

Publicat in [Monitorul Oficial 659 din 15 septembrie 2011 \(M. Of. 659/2011\)](#)

In temeiul [art. 108](#) din Constitutia Romaniei, republicata, si al art. 61 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 66/2011](#) privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora,

Guvernul Romaniei adopta prezenta hotarare.

Art. 1. - Se aproba Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 66/2011](#) privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora, prevazute in anexa care face parte integranta din prezenta hotarare.

Art. 2. - Activitatile de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare care sunt in desfasurare la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari se finalizeaza si se valorifica cu aplicarea prevederilor legale in vigoare la data initierii lor.

PRIM-MINISTRU
EMIL BOC

Contrasemneaza:
Ministrul finantelor publice,
Gheorghe Ialomitanu

Bucuresti, 31 august 2011.

Nr. 875.

ANEXA

NORME METODOLOGICE

de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora

Norma metodologica din 31 august 2011 (Norma metodologica din 2011)

de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora

Publicat in [Monitorul Oficial 659 din 15 septembrie 2011 \(M. Of. 659/2011\)](#)

CAPITOLUL I Definitii

Art. 1. - In sensul prezentelor norme metodologice, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

a) programe finantate din fonduri europene - programele PHARE, Programul SAPARD, Programul ex-ISPA, Facilitatea Schengen, Facilitatea de tranzitie, programele finantate din fonduri structurale si de coeziune, programul finantat din Fondul european de pescuit, programele de cooperare teritoriala europeana, Programul national de dezvoltare rurala 2007-2013, finantat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurala si in conformitate cu Planul european de redresare economica, Fondul european de garantare agricola, Programul general Solidaritatea si gestionarea fluxurilor migratorii, precum si

programe finantate de Comisia Europeana in sistem centralizat (de tipul Lifelong Learning, Marco Polo si altele);

b) programe finantate din fonduri de la donatori publici internationali - Mecanismul financiar al Spatiului Economic European, Programul de cooperare romano-elvetian vizand reducerea disparitatilor economice si sociale in cadrul Uniunii Europene extinse, Fondul frontierelor externe, Mecanismul financiar norvegian;

c) fonduri publice nationale aferente fondurilor europene - fonduri alocate in aplicarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 64/2009](#) privind gestionarea financiara a instrumentelor structurale si utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 362/2009](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii [nr. 218/2005](#) privind stimularea absorbtiei fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurala, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricola, prin preluarea riscului de creditare de catre fondurile de garantare, republicata, cu modificarile ulterioare, ale Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 74/2009](#) privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricola, Fondul european agricol de dezvoltare rurala si Fondul european pentru pescuit si a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeana si a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare si gestionare a datelor necesare desfasurarii politicii comune in domeniul pescuitului si a programului de control, inspectie si supraveghere in domeniul pescuitului si pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbtiei fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurala, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricola, prin preluarea riscului de creditare de catre fondurile de garantare, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 371/2009](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 63/1999](#) cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate Romaniei de catre Comunitatea Europeana, precum si a fondurilor de cofinantare aferente acestora, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 22/2000](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 63/2007](#) privind regimul veniturilor incasate de autoritatile contractante pe parcursul licitarii si implementarii contractelor din cadrul proiectelor ex-ISPA si PHARE finantate de Uniunea Europeana, aprobata prin Legea [nr. 367/2007](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 135/2007](#) privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea si finalizarea masurilor ex-ISPA, aprobata prin Legea [nr. 187/2008](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 161/2008](#) privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea si finalizarea proiectelor PHARE, aprobata prin Legea [nr. 132/2009](#), ale Ordonantei Guvernului [nr. 24/2009](#) privind gestionarea financiara a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului Financiar al Spatiului Economic European, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 30/2010](#), ale Legii [nr. 105/2011](#) privind gestionarea si utilizarea fondurilor externe nerambursabile si a cofinantarii publice nationale, pentru obiectivul "Cooperare teritoriala europeana", si ale Legii [nr. 350/2005](#) privind regimul finantarilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activitati nonprofit de interes general, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) autoritati cu competente in gestionarea fondurilor europene - Autoritatea de management pentru Programul operational sectorial Mediu, Autoritatea de management pentru Programul operational sectorial Transport, Autoritatea de management pentru Programul operational sectorial Cresterea competitivitatii economice, Autoritatea de management pentru Programul operational sectorial Dezvoltarea resurselor umane, Autoritatea de management pentru Programul operational Asistenta tehnica, Autoritatea de management pentru Programul operational regional, Autoritatea de management pentru Programul operational Dezvoltarea capacitatii administrative, Ministerul Finantelor Publice prin Autoritatea de management ex-ISPA si Oficiul de Plati si Contractare PHARE, Agentia de Plati pentru Dezvoltare Rurala si Pescuit, Agentia de Plati si Interventie in Agricultura, Autoritatea de management pentru Programul national de dezvoltare rurala, Autoritatea comuna de management pentru Programul operational comun Bazinul Marii Negre, Autoritatea de management pentru Programul de cooperare transfrontaliera Romania - Bulgaria, Autoritatea de management pentru Programul IPA de cooperare transfrontaliera Romania - Serbia, Autoritatea nationala pentru Programul de cooperare transfrontaliera ENPI Ungaria - Slovacia - Romania - Ucraina, Autoritatea nationala pentru Programul de cooperare transnationala Sud-Estul Europei, Autoritatea nationala pentru Programul de cooperare transnationala Europa Centrala 2007-2013, Autoritatea nationala pentru Programul de cooperare interregionala INTERREG IVC, Autoritatea nationala pentru Programul pentru reseaua de dezvoltare urbana URBACT II, Autoritatea nationala pentru Programul de cooperare transfrontaliera Ungaria - Romania, Autoritatea nationala pentru Programul

INTERACT II, Autoritatea nationala pentru Programul ESPON 2013, Ministerul Finantelor Publice prin Unitatea nationala de coordonare (Directia generala pregatire ECOFIN si asistenta comunitara) pentru Programul de cooperare elvetiano-roman vizand reducerea disparitatilor economice si sociale din cadrul Uniunii Europene extinse, Autoritatea comuna de management pentru Programul operational comun Romania - Ucraina - Republica Moldova, Autoritatea de management pentru Programul operational pentru pescuit, Ministerul Administratiei si Internelor prin Directia generala afaceri europene si relatii internationale pentru Programul general Solidaritatea si gestionarea fluxurilor migratorii, alte institutii/structuri cu rol de autoritate de management sau asimilate acestora, precum si alte autoritati nationale cu competente in programele gestionate de Comisia Europeana in sistem centralizat;

e) autoritati de certificare - Autoritatea de Certificare si Plata in cazul programelor finantate din instrumente structurale si din Fondul european pentru pescuit, precum si pentru Programul Mecanismul financiar al Spatiului Economic European, Organismul de coordonare pentru programele finantate din fonduri pentru sprijinirea politicii agricole comune si Ministerul Finantelor Publice prin Oficiul de Plati si Contractare PHARE pentru Programul de cooperare romano-elvetian vizand reducerea disparitatilor economice si sociale in cadrul Uniunii Europene extinse, Ministerul Administratiei si Internelor prin Directia generala financiara pentru Programul general Solidaritatea si gestionarea fluxurilor migratorii, alte structuri cu rol de certificare in conformitate cu deciziile de instituire a sistemelor de management si control/cu deciziile de aprobare a programelor/fondurilor;

f) donator public international - Liechtenstein, Islanda, Norvegia si Elvetia.

CAPITOLUL II Dispozitii generale

Art. 2. - Implementarea recomandarilor formulate de structuri/institutii de control/audit nationale si europene, care contin constatari cu implicatii financiare, nu restrange dreptul autoritatilor cu competente in gestionarea fondurilor europene de a transmite comentariile lor in raport cu aceste constatari, de a face propriile lor investigatii si, eventual, de a contesta aceste constatari, conform legislatiei aplicabile dupa caz.

Art. 3. - (1) Analiza rezonabilitatii valorilor cuprinse in bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finantare reprezinta:

a) o analiza bazata pe principiul utilizarii eficiente a fondurilor europene si/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurarii unui raport corect intre rezultatul obtinut si resursele financiare alocate; si

b) o analiza a corectitudinii estimarii resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finantat din fonduri europene.

(2) Modalitatile de realizare a analizei prevazute la alin. (1) sunt urmatoarele:

a) analizarea justificarii/fundamentarii valorii solicitate la finantare, care sa cuprinda preturile orientative ce au stat la baza acestei fundamentari si/sau o analiza cost-beneficiu detaliata, pentru proiectele care au la baza o analiza costbeneficiu;

b) verificarea rezonabilitatii preturilor din bugetul orientativ prin consultarea bazelor de date existente pe internet si/sau prin solicitarea efectiva de oferte de pret de la firme de specialitate; o alternativa a acestei metode este aceea de a solicita potentialului beneficiar sa furnizeze aceste oferte de pret, situatie in care realitatea si regularitatea acestor oferte sunt verificate de catre autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene; de asemenea, se pot aplica si alte metode identificate si stabilite prin procedurile autoritatilor cu competente in gestionarea fondurilor europene.

(3) In cazul analizei rezonabilitatii preturilor cuprinse in contractele de furnizare de bunuri, lucrari si servicii se aplica metoda descrisa la alin. (2) lit. b) si aceasta analiza este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractanta conform prevederilor legislatiei in vigoare.

(4) In cazul in care se constata ca bugetul prevazut la alin. (1) nu este fundamentat in mod adecvat, respectiv ca valorile cuprinse in acesta nu sunt sustinute de o justificare corecta nici in ceea ce priveste nivelul preturilor utilizate si nici in ceea ce priveste raportul dintre investitia realizata si rezultatul asteptat, se solicita beneficiarului o micsorare corespunzatoare a bugetului orientativ.

Art. 4. - In aplicarea prevederilor art. 6 alin. (3), art. 27, 28 si ale anexei din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora, denumita in continuare ordonanta, in cazul in care, pentru acelasi contract de achizitie verificat, se constata existenta

mai multor nereguli/abateri privind regimul achizițiilor pentru care trebuie aplicate corecțiile financiare/reducerile procentuale prevăzute în anexa la ordonanță, se va aplica valoarea cea mai mare a corecției financiare/reducerii procentuale propuse.

Art. 5. - (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația ca înainte de efectuarea către beneficiar a plății finale, respectiv de onorarea cererii de rambursare finală, să verifice gradul în care au fost realizați toți indicatorii de rezultat/de output/obiective stabiliți prin contractele/acordurile/ordinele/deciziile de finanțare.

(2) În situația în care se constată că există indicatori nerealizați sau numai parțial realizați de rezultat/de output/obiective - în special cei care au fost utilizați în procesul de evaluare care a condus la aprobarea finanțării respectivelor proiecte și pentru care beneficiarii și-au angajat prin contractele/acordurile/ordinele/deciziile de finanțare răspunderea realizării acestora până la plata finală - autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, pe baza procedurilor proprii, aplică principiul proporționalității stabilit la art. 2 alin. (1) lit. n) din ordonanță, respectiv nu autorizează integral sau, după caz, autorizează parțial la plata sumelor prevăzute la alin. (1). În aceeași situație, dacă proiectul nu și-a atins scopul propus prin contractele/acordurile/ordinele/deciziile de finanțare și sumele prevăzute la alin. (1) sunt mai mici decât sumele de recuperat, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, prin structurile de control prevăzute la art. 20 din ordonanță, întocmesc procese-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.

(3) În situația în care, după finalizarea proiectelor, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sesizează că nu sunt respectate cerințele de durabilitate/sustenabilitate prevăzute de reglementările aplicabile, aceste autorități, aplică principiul proporționalității prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. n) din ordonanță, pe baza procedurilor proprii, în scopul stabilirii creanțelor bugetare.

Art. 6. - (1) În aplicarea art. 7 alin. (1) din ordonanță, în situația în care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene identifică, ca urmare a verificărilor administrative și la fața locului, o posibilă abatere, pentru confirmarea căreia sunt necesare investigații suplimentare, acestea pot solicita structurilor de control prevăzute la art. 20 din ordonanță investigarea caracterului eligibil al sumelor solicitate la plata/rambursare de beneficiar, înainte ca aceste sume să fie acordate beneficiarului, iar rezultatul acestei investigații suplimentare este consemnat într-o notă de control.

(2) Forma și conținutul notei de control prevăzute la alin. (1) sunt stabilite de fiecare autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în funcție de specificul activității sale.

(3) Nota de control se aprobă de către conducerea autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

Art. 7. - (1) În toate situațiile în care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene identifică, în activitatea lor curentă de verificare a cererilor de plată/rambursare prezentate de beneficiari, precum și ca urmare a verificărilor la fața locului, indicii privind o posibilă fraudă/tentativă de fraudă, acestea au obligația de a sesiza de îndată Departamentul pentru luptă antifraudă - DLAF și de a-i transmite acestuia toate informațiile pe care le dețin.

(2) Sistemele și indicatorii de fraudă ce trebuie avuți în vedere, în baza principiului bunelor practici, în scopul identificării indicilor privind o posibilă fraudă, în situațiile în care evaluarea riscurilor indică un risc de fraudă ridicat, sunt prevăzuți în anexa nr. 1.

Art. 8. - În cazul în care constată abateri de la prevederile art. 11 alin. (2) și art. 14 alin. (1) din ordonanță referitoare la conflictul de interese, deciziile autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene și ale structurilor de control cu privire la nivelul sancțiunii pe care o aplică trebuie luate, pentru fiecare caz în parte, ținând cont de următoarele elemente:

- a) caracterul intenționat sau neintenționat al abaterii, stabilit de instituțiile abilitate prin lege;
- b) evaluarea prejudiciului creat de situația de conflict de interese, în sensul reanalizării deciziei de acceptare a cererii de finanțare sau de plată/rambursare care s-ar fi luat în cazul în care acest conflict de interese nu ar fi existat.

Art. 9. - (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația completării unui formular, denumit Suspiciune de neregulă/Suspiciune de fraudă, pentru toate constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare și pentru toate sesizările ce respectă condițiile prevăzute la art. 18 alin. (3) din ordonanță, care este transmis către structurile de control competente.

(2) Forma și conținutul formularului menționat la alin. (1) sunt prevăzute în anexa nr. 2. Formularul se utilizează pentru toate programele, cu excepția acelor în cazul cărora conținutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeană într-o formă diferită.

(3) Autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia inregistrarii suspiciunilor de neregula intr-un Registru al neregulilor, care trebuie sa contina cel putin informatiile prevazute in anexa nr. 3, cu exceptia programelor pentru care continutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeana intr-o forma diferita.

(4) In aplicarea prevederilor art. 32 din ordonanta, formularul "Suspiciune de neregula/Suspiciune de fraudă" se intocmeste numai pentru sume platite de catre autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene sau structurile cu functii de plata care actioneaza in numele acestora, organismele de implementare pentru masurile din domeniul transporturilor ale Programului ex-ISPA si beneficiarii proiectelor finantate in sistem centralizat de Comisia Europeana din fonduri europene si/sau din fonduri publice nationale aferente acestora.

Art. 10. - (1) In vederea fundamentarii Procesului-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare/Notei de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare sau a clarificarii unor aspecte referitoare la acesta/aceasta, structura de control sau, dupa caz, autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene poate utiliza rezultatele investigatiilor altor institutii/structuri abilitate prin lege care au identificat abateri privind aplicarea prevederilor legislatiei nationale, inclusiv in domeniul achizitiilor publice, si poate solicita acestora informatiile suplimentare necesare si, in plus, poate solicita puncte de vedere ori informatii oricaror alte entitati publice sau structuri de specialitate, in limita prevederilor legale aplicabile; termenul de finalizare a misiunilor de verificare poate fi prelungit cu durata necesara obtinerii acestor puncte de vedere/informatii, dar cu respectarea prevederilor art. 21 alin. (24) din ordonanta.

(2) Entitatile publice/Structurile de specialitate au obligatia de a raspunde solicitarilor mentionate la alin. (1), cu prioritate, in cadrul termenului stabilit de legislatia aplicabila acestora.

(3) Proiectul Procesului-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare/Notei de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare se prezinta spre aprobare conducerii institutiei publice in cadrul careia functioneaza structura de control sau, dupa caz, conducerii autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/organismului intermediar care l-a intocmit, insotit de punctul de vedere exprimat de structura verificata, dupa caz.

(4) Procesul-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare, al carui model este prevazut in anexa nr. 4, se intocmeste in 3 exemplare originale, dintre care unul pentru structura verificata, unul pentru organul emitent si unul pentru organele de executare ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, daca este cazul, cu exceptia cazurilor in care, in functie de procedurile interne ale autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control, poate fi intocmit in mai multe exemplare originale.

(5) Procesul-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare se comunica debitorului, in urmatoarea ordine, prin:

- a) scrisoare recomandata cu confirmare de primire;
- b) remitere;
- c) afisaj public la sediul debitorului;
- d) publicarea pe site-ul oficial sau la sediul autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene.

(6) Data comunicarii titlului de creanta poate fi, dupa caz:

- a) data inscrisa in confirmarea de primire a scrisorii recomandate si a aplicarii stampilei pe mandatul postal;
- b) data semnaturii de primire sau, dupa caz, data inregistrarii in evidentele debitorului;
- c) data afisarii publice la sediul debitorului;
- d) data publicarii pe site-ul oficial sau la sediul autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene.

(7) In cazul in care se constata o neregula determinata de necorelarea dintre legislatia nationala si reglementarile comunitare, in Procesul-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare se mentioneaza ca sumele reprezentand creante bugetare se recupereaza de autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene - in conturile programelor europene respective si/sau in conturile de la bugetul de stat aferente acestora si nu se completeaza rubrica "Debitor" - din:

a) sume alocate in bugetul ordonatorilor principali de credite in cadrul carora functioneaza autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene, conform prevederilor legale aplicabile, in cazul beneficiarilor, altii decat cei prevazuti la art. 40 alin. (2) din ordonanta;

b) conturile de venituri ale bugetelor in care a fost efectuata rambursarea cheltuielilor, pe baza referatului prevazut la art. 21 alin. (2), in cazul beneficiarilor prevazuti la art. 40 alin. (2) din ordonanta.

(8) In stabilirea existentei unei necorelari intre legislatia nationala si reglementarile comunitare, consultarea entitatii publice/structurii de specialitate competente prevazute la alin. (1) este obligatorie.

Art. 11. - (1) In toate situatiile in care structurile de control prevazute la art. 20 din ordonanta identifica nereguli care prezinta indicii privind o posibila frauda, acestea au obligatia de a sesiza de indata Departamentul pentru lupta antifrauda si de a transmite acestuia toate informatiile pe care le detin.

(2) Conform prevederilor reglementarilor comunitare si ale acordurilor privind managementul financiar si controlul programelor operationale, autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia raportarii catre autoritatile de certificare, prin intermediul formularului "Suspiciune de neregula/Suspiciune de frauda" prevazut la art. 9 alin. (1), a tuturor cazurilor in care au sesizat Departamentul pentru lupta antifrauda.

(3) Autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia de a inregistra suspiciunile de frauda in Registrul neregulilor prevazut la art. 9 alin. (3).

Art. 12. - In aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din ordonanta, autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia transmiterii catre structurile de control prevazute la art. 20 din ordonanta a informatiilor necesare identificarii tuturor proiectelor/contractelor posibil afectate.

Art. 13. - (1) In aplicarea art. 28 din ordonanta, stabilirea valorii corectiilor financiare prin aplicarea coeficientilor de corectie prevazuti in anexa la ordonanta se face cu incadrarea corecta a prevederilor actelor normative incalcate in categoria de abateri descrisa de aceasta.

(2) Modelul Notei de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare este prevazut in anexa nr. 5.

Art. 14. - Datele suplimentare necunoscute la data efectuarii verificarilor, prevazute la art. 31 alin. (1) din ordonanta, sunt cuprinse, fara a se limita la acestea: in sesizari, in rapoarte de control/audit interne sau externe ori in hotarari definitive si irevocabile pronuntate de instantele judecatoresti, primite de catre autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene dupa data emiterii Procesului-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare initial.

Art. 15. - (1) Cuantumul creantei bugetare se calculeaza tinand cont de sumele platite/rambursate, in baza acordurilor/contractelor/deciziilor/ordinelor de finantare, catre beneficiari sau in numele acestora direct catre contractori ori catre bugetul de stat cu titlu de rambursare, in cazul beneficiarilor prevazuti la art. 40 alin. (2) din ordonanta, din:

- a) fonduri europene;
- b) bugetul de stat, reprezentand cofinantare a cheltuielilor eligibile;
- c) bugetul de stat, in cazul in care acestea sunt utilizate in vederea inlocuirii fondurilor europene in situatia indisponibilitatii/ intreruperii/suspendarii temporare a platilor, reprezentand cheltuieli eligibile;
- d) bugetul de stat, in cazul in care acestea sunt utilizate in vederea finalizarii proiectelor, reprezentand cheltuieli eligibile.

(2) Sumele platite/rambursate prevazute la alin. (1) si la art. 32 din ordonanta nu cuprind sumele alocate in bugetele ordonatorilor principali de credite din institutiile cu rol de autoritati cu competente in gestionarea fondurilor europene/organisme intermediare, transferate beneficiarilor prevazuti la art. 40 alin. (2) din ordonanta in scopul efectuarii de catre acestia a cheltuielilor necesare implementarii proiectelor din domeniul public, acolo unde mecanismele bugetare prevad un astfel de sistem de finantare.

Art. 16. - (1) In Registrul debitorilor se inscriu titlurile de creanta si sumele platite necuvenit, din eroare, recuperate prin incasarea in contul autoritatilor cu competente in gestionarea fondurilor europene.

(2) Registrul debitorilor trebuie sa contina cel putin informatiile prevazute in anexa nr. 3, cu exceptia programelor pentru care continutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeana intr-o forma diferita, cum ar fi programele de finantare a politicii agricole comune.

Art. 17. - (1) Deducerea creantelor bugetare din platile/rambursarile la care beneficiarul are dreptul se realizeaza cu conditia emiterii in prealabil a unui titlu de creanta.

(2) In situatia in care beneficiarul isi exprima acordul scris, deducerea poate fi aplicata si inaintea expirarii termenului de plata corespunzator titlului de creanta emis de catre structura de control prevazuta la art. 20 din ordonanta; in acest caz deducerea se aplica la suma solicitata la rambursare.

Art. 18. - Anularea titlurilor de creanta rezultate din nereguli in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si a fondurilor publice nationale aferente acestora se poate realiza, in tot sau in parte, numai in urmatoarele conditii:

a) ca urmare a solutionarii unei contestatii administrative depuse impotriva titlului de creanta, prin decizie motivata de admitere in tot sau in parte a contestatiei in favoarea debitorului;

b) prin hotarare definitiva si irevocabila a instantelor judecatoresti.

Art. 19. - Autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia si responsabilitatea urmaririi si stingerii creantelor bugetare rezultate din neregulile constatate in cadrul programelor finantate din fonduri europene pentru care au raspunderea gestiunii directe, indiferent care sunt structurile de control care au emis titlurile de creanta respective.

Art. 20. - (1) In situatia prevazuta la art. 45 alin. (4) din ordonanta, autoritatea competenta va institui masuri asiguratorii si va dispune ducerea acestora la indeplinire de catre organul fiscal al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in conformitate cu Ordonanta Guvernului [nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care se aplica in mod corespunzator.

(2) In vederea instituirii masurilor asiguratorii se va utiliza modelul deciziei prevazute in anexa nr. 6.

Art. 21. - (1) Mecanismul recuperarii creantelor bugetare rezultate din nereguli pentru care au fost stabilite ca debitori institutii publice finantate integral din bugetul de stat, prevazut la art. 40 alin. (2) din ordonanta, se aplica si cand acestea sunt beneficiari de fonduri europene si cand au calitatea de autoritati cu competente in gestionarea fondurilor europene.

(2) Modelul referatului pe baza caruia se solicita unitatilor Trezoreriei Statului recuperarea sumelor constatate ca nereguli din conturile de venituri ale statului in vederea reintregirii conturilor fondurilor europene este prevazut in anexa nr. 7.

(3) Autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene intocmesc si prezinta referatele, prevazute la alin. (2), la unitatile Trezoreriei Statului - la care autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene sau, dupa caz, structurile cu functii de plata care actioneaza in numele acestora au virat initial sumele respective in conturile de venituri ale statului - numai dupa ce titlurile de creanta au devenit executorii si stingerea creantelor bugetare nu s-a putut realiza prin incasare sau prin deducere din platile/rambursarile urmatoare la care beneficiarii sunt indreptatiti.

(4) In cazul in care se constata nereguli care provin din necorelari intre legislatia nationala si cea comunitara pentru care, din acest motiv, nu se poate stabili un debitor, autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene intocmesc si prezinta referatele la unitatile Trezoreriei Statului la care au virat initial sumele respective in conturile de venituri ale statului, in termen de 10 zile lucratoare de la data emiterii Procesului-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare.

Art. 22. - (1) Dobanda datorata pentru neachitarea la termen a obligatiilor prevazute in titlul de creanta se calculeaza la sumele ramase de plata, stabilite si/sau exprimate in lei dupa ultima recuperare.

(2) Modelul Procesului-verbal de stabilire a creantelor bugetare rezultate din aplicarea dobanzii datorate este prevazut in anexa nr. 8.

Art. 23. - Obligatia de a nu reutiliza sumele excluse de la finantarea unei operatiuni ca urmare a aplicarii unei corectii financiare va fi indeplinita cu respectarea prevederilor art. 52 alin. (2) din ordonanta si a celor din regulamentele comunitare incidente; astfel, in cazul programelor cu finantare europeana pentru care este folosit mecanismul recuperarii, valoarea eligibila a acordului/contractului/deciziei/ordinului de finantare este micorata definitiv cu valoarea corectiei financiare aplicate, fara sa existe posibilitatea inlocuirii de catre beneficiar a cheltuielilor supuse corectiei.

Art. 24. - In aplicarea prevederilor art. 21 alin. (4) din ordonanta, prin stadiul de proiect al actului de control/raportului de audit se intelege momentul primirii de catre autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene a variantei in limba romana - care constituie varianta oficiala - a actului de control/raportului de audit, cu exceptia programelor de preaderare, pentru care limba oficiala este limba engleza.

Art. 25. - (1) In vederea asigurarii desfasurarii activitatii de inregistrare, monitorizare si raportare a neregulilor, autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene au obligatia numirii unui ofiter de nereguli.

(2) Principalele atributii ale ofiterului de nereguli sunt:

a) indeplinirea obligatiilor de inregistrare in Registrul debitorilor si de transmitere a constatarilor prevazute la art. 18 alin. (1) din ordonanta;

b) indeplinirea obligatiilor de primire, analizare si inregistrarea in Registrul neregulilor a tuturor sesizarilor prevazute la art. 18 alin. (2) din ordonanta, atat a celor validate, cat si a celor clasate in baza prevederilor art. 18 alin. (3) din ordonanta;

c) informarea în scris a conducerii autorității cu competențe în gestiunea fondurilor europene cu privire la necesitatea declansării verificărilor cu privire la sesizările validate și îndeplinirea obligației de transmitere a acestora, prevăzută la art. 18 alin. (2) din ordonanță;

d) primirea rezultatului investigațiilor structurilor de control - Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare - și înregistrarea acestuia în Registrul neregulilor;

e) întocmirea rapoartelor de nereguli în aplicarea prevederilor art. 58 și 59 din ordonanță și înaintarea acestora pentru aprobarea de către conducătorul autorității cu competențe în gestiunea fondurilor europene;

f) monitorizarea progreselor realizate în procesul de recuperare a debitelor generate de nereguli, în colaborare cu serviciile financiar-contabile ale autorității cu competențe în gestiunea fondurilor europene;

g) asigurarea notificării autorităților de certificare, conform prevederilor reglementărilor comunitare și ale acordurilor privind managementul financiar și controlul programelor operaționale, asupra: suspiciunilor de nereguli și/sau posibile fraude, la aceleași termene la care se comunică structurile de control prevăzute la art. 20 din ordonanță, proceselor-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/notelor de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare, contestațiilor titlurilor de creanță și modului de soluționare a acestora, hotărârilor definitive și irevocabile ale instanțelor de judecată, recuperării creanțelor bugetare și, după caz, a dobanzilor aferente, în termen de 5 zile de la data luării la cunoștință cu privire la constatarea evenimentului;

h) asigurarea completării datelor necesare în Registrul debitorilor.

(3) Unele atribuții prevăzute la alin. (2), cum este gestionarea Registrului debitorilor, pot fi îndeplinite de diferite structuri ale autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în funcție de organizarea internă a acestora.

Art. 26. - (1) Structura de control prevăzută la art. 20 alin. (7) din ordonanță este o structură de specialitate care funcționează în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, independent de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și de autoritățile de certificare.

(2) Structura, numărul de personal și competențele acestei structuri se stabilesc, cu respectarea prevederilor ordonanței, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) Structura de control prevăzută la alin. (1) constată abaterile prevăzute la art. 60 din ordonanță cu ocazia misiunilor de verificare organizate în vederea constatării unor nereguli în aplicarea art. 20 alin. (7) din ordonanță.

Art. 27. - (1) Valoarea abaterilor/corecțiilor financiare prevăzute în anexa la ordonanță se calculează astfel:

a) în cazul în care abaterile de la reglementările/ instrucțiunile/ghidurile în vigoare privind achizițiile sunt constatate înainte de efectuarea plății către beneficiari, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are obligația de a reduce procentual sumele pe care le vor aproba la plată aplicând coeficientul de corecție stabilit în aplicarea prevederilor art. 6 alin. (3) și anexei din ordonanță;

b) în cazul în care abaterile de la reglementările/ instrucțiunile/ghidurile în vigoare privind achizițiile sunt constatate după efectuarea plăților către beneficiari, structurile de control prevăzute la art. 20 din ordonanță vor constata neregula în conformitate cu prevederile art. 28 din ordonanță și vor calcula valoarea creanței bugetare prin aplicarea procentului de corecție prevăzut în anexa la ordonanță la sumele care au fost plătite deja beneficiarului.

(2) Sumele plătite beneficiarului la care se referă alin. (1) nu cuprind sumele alocate în bugetele ordonatorilor principali de credite din instituțiile cu rol de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene/organisme intermediare, transferate beneficiarilor prevăzuți la art. 40 alin. (2) din ordonanță în scopul efectuării de către aceștia a cheltuielilor necesare implementării proiectelor din domeniul public, acolo unde mecanismele bugetare prevăd un astfel de sistem de finanțare.

Art. 28. - Anexele nr. 1-8 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA Nr. 1
la normele metodologice

SISTEME ȘI INDICATORI DE FRAUDA¹⁾

¹⁾ Această anexă conține informații cuprinse în documentul de lucru elaborat de Comisia Europeană "Nota informativă privind indicatorii de fraudă pentru FEDR, FSE și FC" (COCOF 09/0003/00-RO).

1. Tipuri de frauda²⁾

1. Manipularea intentionata a declaratiilor financiare (de exemplu, raportarea incorecta a veniturilor)
2. Orice tip de deturnare de bunuri tangibile sau intangibile (de exemplu, rambursari frauduloase de cheltuieli)
3. Coruptie (de exemplu, mita, manipularea procedurilor de cerere de oferte, nedeclararea conflictelor de interese, deturnare de fonduri)

²⁾Conform clasificarii utilizate de Asociatia Expertilor Autorizati in Investigarea Fraudelor (ACFE).

2. Motivele care stau la baza fraudelor

Exista 3 elemente care stau la baza comiterii fraudelor, care pot fi rezumate sub forma unui "triunghi al fraudei":

- oportunitate;
- justificare;
- presiune financiara.

Oportunitatea: Chiar daca o persoana are un motiv, trebuie sa existe si o oportunitate. Sistemele deficiente de control intern pot genera o oportunitate (presupusa probabilitate ca frauda sa nu fie detectata reprezinta un considerent esential pentru autorul fraudei). Exemple de puncte slabe ale sistemelor de control intern sunt deficientele referitoare la:

- supraveghere si revizuire;
- separarea functiilor;
- aprobarea de catre organele de conducere;
- controlul sistemelor.

Frauda poate aparea, de asemenea, in cazul in care nu sunt efectuate controale sau persoanele cu functii de autoritate creeaza sansele ca aceste controale existente sa nu fie luate in considerare.

Justificare: O persoana poate formula o justificare prin explicarea rezonabila a actelor sale, de exemplu "este corect sa procedez astfel - merit acesti bani" sau "au o datorie fata de mine", "iau banii doar cu imprumut - ii voi restitui".

Presiune financiara, stimulent sau motivatie: Factorul "nevoie sau aviditate". Simpla aviditate poate reprezenta de multe ori un motiv puternic. Alte presiuni pot aparea din problemele financiare personale sau din vicii personale precum jocurile de noroc, dependenta de droguri etc.

"Spargerea triunghiului fraudei"³⁾ reprezinta cheia prevenirii fraudelor. Dintre cele 3 elemente, oportunitatea este cel mai direct afectata de sistemele solide de control intern si, prin urmare, este elementul cel mai usor de gestionat.

³⁾A se vedea "The Handbook of Fraud Deterrence" de Harry Cendrowski, James P. Martin si Louis W. Petro, 2007, p. 41.

3. Fraude in cadrul contractelor si achizitiilor publice

Sisteme de fraudare comune si recurente si indicatorii de frauda relevanti (semnale de avertizare)

Acest capitol prezinta 16 sisteme de fraudare comune si recurente, impreuna cu o descriere a sistemului si indicatorii de frauda relevanti in domeniul contractelor si achizitiilor publice.

Aceasta este o lista neexhaustiva a unor sisteme general recunoscute.

Acest capitol utilizeaza o mare parte a structurii si continutului aplicate de ACFE⁴⁾ in instructiunile pentru profesionistii din domeniul prevenirii si detectarii fraudei.

⁴⁾Asociatia Expertilor Autorizati in Investigarea Fraudelor (Association of Certified Fraud Examiners) www.acfe.com. Mai exact, structura si continutul se inspira din instructajul privind "Fraudele in domeniul contractelor si achizitiilor" furnizat investigatorilor de fraude.

3.1. Coruptie - mita si comisioanele ilegale

Descrierea sistemului

Mita si comisioanele ilegale semnifica darea sau primirea de "obiecte de valoare" in vederea influentarii unui act oficial sau a unei decizii de natura comerciala.

Oferirea de mita

"Obiectele de valoare" nu trebuie sa fie si, adesea, nu sunt bani (ambiguitatea se mentine, ceea ce permite autorului sa invoce diferite scuze, daca este necesar). Orice beneficiu tangibil oferit sau primit in vederea coruperii primitorului poate constitui mita.

"Obiecte de valoare" specifice care au fost date sau primite ca mita includ, intre altele: cadouri a caror valoare depaseste pragurile stabilite de catre organizatii/societati, "imprumuturi" (indiferent daca au fost sau nu rambursate), utilizarea unor carduri de credit, plata in exces a achizitiilor (de exemplu, o plata de 500.000 EUR pentru un apartament in valoare de 200.000 EUR), utilizarea gratuita sau in schimbul unei chirii preferentiale a unui apartament, utilizarea gratuita a unui autoturism inchiriat, platile in numerar, plata prin cecuri sau transfer bancar a unor "taxe sau onorarii" fictive, reprezentand adesea un procent stabilit in prealabil din contractul obtinut si platite printr-un intermediar sau societate-paravan⁵) infiintata de catre destinatar, precum si detinerea de participatii secrete in cadrul societatii contractante sau vanzatoare corupte).

⁵)O societate-paravan este o companie reala, dar cu operatiuni si active inexistente.

De obicei, obiectele de valoare sunt acordate in ordinea prezentata mai sus. Aceasta ierarhie apare deoarece, initial, partile isi studiaza reciproc intentiile si este posibil ca platitorul mitei sa nu poata oferi plati mai substantiale decat dupa atribuirea contractului.

Dupa atribuirea unui contract, darea de mita are loc in special sub forma acordarii de comisioane ilegale, ceea ce inseamna ca, dupa ce primeste o plata, contractantul plateste sau returneaza un procent stabilit in prealabil din fiecare suma incasata. Indiferent de maniera de plata a mitei, preturile sunt de obicei majorate artificial sau calitatea marfurilor si serviciilor este redusa, in vederea recuperarii sumelor platite.

Darea de mita faciliteaza mai multe alte tipuri de frauda, cum ar fi falsificarea de facturi, inregistrarea de cheltuieli fictive sau neindeplinirea specificatiilor contractuale.

Traficul de influenta

Traficul de influenta in domeniul contractelor si achizitiilor publice se reflecta adesea in: selectia partinitoare, de exemplu achizitiile nejustificate dintr-o singura sursa (pot exista mai multe contracte atribuite sub plafonul pentru achizitii publice), preturile excesive nejustificate, produsele achizitionate in numar excesiv, acceptarea calitatii scazute si intarzierea sau inexistenta livrarilor⁶).

⁶)Acestia sunt rezumati adesea ca factori PCCL: selectie partinitoare, pret excesiv, cantitate excesiva, calitate scazuta, livrare intarziata sau inexistenta.

Indicatori de frauda

Cel mai frecvent indicator al oferirii de mita si comisioane ilegale este tratamentul favorabil nejustificat acordat unui contractant de catre un responsabil pentru contractare intr-o perioada de timp.

Alte semnale de avertizare:

- legaturi stranse intre un responsabil pentru contractare si un furnizor de produse sau servicii;
- cresterea inexplicabila sau brusca a averii responsabilului pentru contractare;
- responsabilul pentru contractare efectueaza o activitate economica nedeclarata;
- contractantul este cunoscut in domeniul sau de activitate pentru acordarea de comisioane ilegale;
- modificari nedocumentate sau frecvente ale contractelor, care conduc la majorarea valorii acestora;
- responsabilul pentru contractare refuza predarea responsabilitatilor legate de contractul in cauza si preluarea altor atributii similare (acceptarea/refuzul unor sarcini care nu au legatura cu experienta nu este relevanta);
- responsabilul pentru contractare nu depune sau nu completeaza declaratia privind conflictele de interese.

3.2. Nedeclararea conflictelor de interese

Descrierea sistemului

O situatie de conflict de interese poate aparea atunci cand un angajat al organizatiei contractante are un interes financiar ascuns in ceea ce priveste un contract sau un contractant. Un potential conflict de interese nu poate fi urmarit in instanta daca este dezvaluit in intregime si aprobat cu promptitudine de catre angajator. De exemplu, un angajat poate detine in secret un furnizor sau un contractant, poate infiinta o societate-paravan prin intermediul careia achizitioneaza produse la un pret majorat artificial sau are un interes ascuns in vanzarea sau inchirierea de proprietati.

Indicatori de fraudă:

- favorizarea inexplicabilă sau în mod excepțional a unui anumit contractant sau vânzător;
- acceptarea continuă a unor lucrări la preturi ridicate și de calitate scăzută etc.;
- responsabilul pentru contractare nu depune sau nu completează declarația privind conflictele de interese;
- responsabilul pentru contractare refuză predarea responsabilităților legate de contractul în cauză și preluarea altor atribuții similare (acceptarea/refuzul unor sarcini care nu au legătură cu experiența nu este relevantă);
- există indicii potrivit cărora responsabilul pentru contractare efectuează o activitate paralelă.

3.3. Practici de cooperare secretă

Descrierea sistemului

Contractanții dintr-o anumită zonă sau regiune geografică sau dintr-o anumită industrie pot încheia acorduri în vederea înlăturării concurenței și majorării prețurilor prin diferite sisteme de cooperare secretă.

A. Depunerea de oferte de curtoazie

Ofertele de curtoazie, cunoscute și ca "oferte fantomă", au scopul de a asigura aparența unei licitații concurențiale, fără a se urmări castigarea acestora.

Mai mulți ofertanți care cooperează convin să depună oferte la prețuri excesive sau continuând condiții inacceptabile, pentru a favoriza selectarea unui contractant preferat la un preț majorat artificial (în aceste situații ar trebui să se verifice atent valoarea estimată a contractului). Castigatorul împarte o cota din profituri cu ofertanții respinși, îi angajează ca subcontractanți sau le permite să castige alte contracte la prețuri avantajoase. Ofertele de curtoazie pot fi depuse inclusiv de societăți-paravan sau firme afiliate.

B. Abținerea de la participare

Pentru ca manipularea procedurilor de cerere de oferte să reușească, numărul ofertanților trebuie să fie limitat și toți trebuie să participe la conspirație. Dacă la licitație se alătură un ofertant nou sau necooperant (un așa-numit "sabotor"), majorarea artificială a prețului devine evidentă. Pentru a preveni o astfel de posibilitate, conspiratorii pot oferi mita societăților străine pentru ca acestea să nu își depună ofertele sau pot utiliza mijloace mai agresive pentru a le împiedica să participe la licitație. De asemenea, în încercarea de a-și proteja monopolul, conspiratorii pot constrânge furnizorii și subcontractanții pentru ca aceștia să evite relațiile comerciale cu societățile necooperante.

C. Rotatia ofertelor

Conspiratorii depun oferte de curtoazie sau se abțin să liciteze pentru a permite fiecărui ofertant să depună, prin rotație, oferta cea mai ieftină. Rotația poate avea loc în funcție de zonă geografică - un contractant în domeniul construcțiilor de drumuri primește toate lucrările dintr-o regiune, alta societate primește lucrări în regiunea învecinată - sau în funcție de tipul de activitate, perioadă etc.

D. Impartirea pietelor

Întreprinderile participante la înțelegere pot împărți piete sau linii de producție sau pot conveni fie să nu concureze în propriile zone de influență, fie să o facă prin măsuri de cooperare secretă, precum depunerea de oferte de curtoazie exclusiv. Uneori, la sistemele de cooperare secretă participa angajați - având uneori interese financiare în întreprinderea "concurrentă" - care primesc o cota din prețurile majorate artificial.

Indicatori de fraudă:

- oferta castigatoare are un preț prea mare în raport cu estimările de costuri, listele de prețuri publicate, lucrările sau serviciile similare sau mediile la nivel de industrie și prețurile de piață corecte;
- toți ofertanții mențin prețuri ridicate;
- prețul ofertelor scade atunci când la licitație se alătură un ofertant nou;
- rotația ofertanților castigatorii în funcție de regiune, tip de activitate, tip de lucrări;
- ofertanții respinși sunt angajați ca subcontractanți;
- configurație anormală a ofertelor (de exemplu, ofertele sunt separate de procentaje exacte, oferta castigatoare este cu puțin sub pragul de preț acceptat, se încadrează exact în bugetul alocat, este prea mare, prea apropiată, diferența este excesivă, sumele sunt rotunjite, incomplete etc.);
- legături aparente între ofertanți, cum ar fi adrese, angajați sau numere de telefon comune etc.;
- în oferta contractantului sunt incluși subcontractanți aflați în competiție pentru contractul principal;
- contractanții calificați se abțin de la depunerea unei oferte și devin subcontractanți, sau ofertantul cu cel mai scăzut preț se retrage și devine subcontractant;
- unele societăți licitează întotdeauna una împotriva celeilalte, în timp ce altele nu o fac niciodată;

- ofertantii respinsi nu pot fi localizati pe internet sau in nomenclatoarele de societati, nu au adrese etc. (cu alte cuvinte, sunt societati fictive);
- exista corespondenta sau alte indicii potrivit carora contractantii efectueaza schimburi de informatii privind preturile, isi alocu teritorii sau incheie alte tipuri de acorduri neoficiale;
- practicile de ofertare prin cooperare secreta au fost constatate in urmatoarele sectoare si sunt relevante si pentru fondurile structurale: asfaltari, constructii de cladiri, activitati de dragare, echipamente electrice, constructii de acoperisuri, eliminarea deseurilor.

3.4. Oferte discrepante

Descrierea sistemului

In acest sistem de fraudare, personalul responsabil pentru contractare furnizeaza unui ofertant favorit informatii confidentiale indisponibile celorlalti ofertanti, potrivit carora, de exemplu, una sau mai multe activitati prevazute intr-o cerere de oferte nu vor fi realizate in cadrul contractului (unele activitati pot fi formulate in termeni vagi sau pot fi prea dificile, iar ofertantul favorit este instruit cum sa liciteze). Astfel de informatii permit firmei favorizate sa depuna o oferta avand un pret mult mai redus fata de cel al celorlalti participanti, oferind un pret foarte scazut pentru activitatea care nu va fi inclusa in contractul final. In cazul acordurilor-cadru, acest aspect trebuie analizat in corelare cu contractele subsecvente. Depunerea de oferte discrepante este unul dintre cele mai eficiente sisteme de trucare a licitatiilor, manipularea nefiind atat de evidenta precum in alte sisteme utilizate frecvent, cum ar fi achizitiile nejustificate dintr-o sursa unica.

Indicatori de fraudă:

- oferta pentru anumite activitati pare a fi nejustificat de scazuta;
- dupa atribuirea contractului au loc modificari sau eliminari ale cerintelor privind activitatile;
- activitatile pentru care se primesc oferte sunt diferite fata de contractul propriu-zis;
- ofertantul are legaturi apropiate cu personalul responsabil cu achizitiile sau a participat la redactarea specificatiilor.

3.5. Manipularea specificatiilor

Descrierea sistemului

Cererile de oferte sau propuneri pot contine specificatii adaptate pentru a corespunde calificarilor sau competentelor unui anumit ofertant. Aceasta situatie este frecventa in special in cazul contractelor din domeniul IT si al altor contracte tehnice.

Specificatiile care sunt prea restrictive pot fi utilizate pentru a exclude alti ofertanti calificati sau pentru a justifica achizitii dintr-o singura sursa si pentru a evita orice concurenta.

Un ansamblu de specificatii manipulate care favorizeaza un anumit contractant sugereaza coruptie.

Indicatori de fraudă:

- doar un singur ofertant sau foarte putini ofertanti raspund la cererile de oferte;
- exista similitudini intre specificatii si produsele sau serviciile contractantului castigator;
- se primesc reclamatii din partea celorlalti ofertanti;
- specificatiile sunt semnificativ mai restranse sau acopera o sfera mai larga decat in cazul cererilor de oferte anterioare;
- specificatii neobisnuite sau nerezonabile;
- acordarea unui numar ridicat de contracte avantajoase unui singur furnizor;
- socializare sau contacte personale intre personalul responsabil cu contractarea si ofertanti pe durata procedurii de atribuire;
- cumparatorul defineste un articol folosind denumirea unei marci comerciale in locul unei descrieri generice fara sa foloseasca sintagma "sau echivalent" sau fara sa justifice necesitatea prin prisma unei incompatibilitati tehnice.

3.6. Divulgarea datelor referitoare la licitatii

Descrierea sistemului

Personalul insarcinat cu contractarea, redactarea proiectului sau evaluarea ofertelor poate divulga unui ofertant favorit informatii confidentiale, precum bugete estimate, solutii preferate sau date privind ofertele concurente, permitandu-i astfel sa formuleze o propunere tehnica sau financiara.

Indicatori de fraudă:

- metode ineficiente de control al procedurilor de atribuire, reducerea nejustificata a termenelor legale;

- oferta castigatoare are un pret cu foarte putin mai scazut decat urmatoarea oferta cu pret scazut;
- unele oferte sunt deschise in avans;
- sunt acceptate oferte care depasesc termenul-limita;
- ofertantul care depune oferta dupa expirarea termenului este castigator;
- toate ofertele sunt respinse, iar contractul este relucitat;
- ofertantul castigator comunica in privat cu personalul insarcinat cu contractarea, prin e-mail sau alte mijloace, in timpul perioadei de atribuire.

3.7. Manipularea ofertelor

Descrierea sistemului

Intr-o procedura de atribuire controlata insuficient, personalul insarcinat cu contractarea poate manipula ofertele dupa depunere, in vederea selectarii unui contractant favorit (modificarea ofertelor, "pierderea" unor oferte, anularea unor oferte pe motivul unor presupuse erori continute in specificatii etc.).

Indicatori de frauda:

- reclamatii din partea ofertantilor;
- metode de control deficiente si proceduri de licitatie inadecvate;
- indicii privind modificarea ofertelor dupa receptie (pot proveni si din observarea receptiei unor produse inferioare din punct de vedere calitativ prin raportare la oferta depusa in cadrul procedurii si in lipsa unui act aditional);
- anularea unor oferte pe motivul unor erori;
- un ofertant calificat este descalificat din motive suspecte;
- activitatea nu este relucitata, desi numarul ofertelor primite a fost inferior minimului necesar.

3.8. Atribuire nejustificate unui singur ofertant

Descrierea sistemului

Acest sistem este adesea rezultatul coruptiei, in special daca metoda este repetata si suspecta.

Aceste atribuire pot avea loc prin fragmentarea achizitiilor, in scopul evitarii plafoanelor de ofertare concurentiala, falsificarea justificarilor achizitiilor din sursa unica, redactarea unor specificatii foarte restrictive, prelungirea contractelor atribuite anterior in locul relucitarii acestora.

Indicatori de frauda:

- atribuire in favoarea unui singur ofertant la preturi superioare sau putin inferioare plafoanelor de atribuire concurentiala;
- achizitii publice desfasurate anterior in conditii concurentiale au devenit neconcurentiale;
- fragmentarea achizitiilor, pentru a evita plafonul de ofertare concurentiala;
- cererea de oferta este transmisa unui singur furnizor de servicii.

3.9. Fragmentarea achizitiilor

Descrierea sistemului

Personalul insarcinat cu contractarea poate fragmenta o achizitie in doua sau mai multe comenzi ori contracte de achizitie in scopul evitarii concurentei sau a unei investigatii efectuate de o autoritate de management de nivel superior. De exemplu, daca plafonul este de 125.000 euro, o achizitie pentru atribuirea unui contract de bunuri si servicii in valoare estimata de 245.000 euro poate fi fragmentata in doua achizitii pentru atribuirea a doua contracte - unul pentru bunuri, in valoare de 121.000 euro, iar altul pentru servicii, in valoare de 124.000 euro - in scopul evitarii unei proceduri concurentiale.

Fragmentarea achizitiilor (denumita de multe ori salami slicing) poate indica un caz de coruptie sau alte sisteme de fraudare la nivelul unei organizatii contractante.

Indicatori de frauda:

- doua sau mai multe achizitii consecutive si asemanatoare de la acelasi contractant, situate imediat sub plafoanele de acordare concurentiala sau sub limita de la care se efectueaza investigatii de catre cadrele de conducere;
- separarea nejustificata a achizitiilor, de exemplu contracte separate pentru manopera si materiale, fiecare avand o valoare inferioara plafoanelor de ofertare;
- achizitii consecutive la valori situate imediat sub plafoane.

3.10. Combinarea contractelor

Descrierea sistemului

Un contractant avand mai multe comenzi similare poate percepe aceleasi costuri de personal, onorarii sau cheltuieli similare pentru mai multe comenzi care ar putea avea de fapt volume de activitate diferite, ceea ce determina suprafacturarea.

Indicatori de frauda:

- facturi similare prezentate pentru activitati sau contracte diferite;
- contractantul factureaza mai mult de o activitate pentru aceeasi perioada de timp.

3.11. Stabilirea incorecta a costurilor

Descrierea sistemului

Un contractant poate comite o frauda prin facturarea cu intentie a unor costuri care nu sunt permise sau rezonabile sau care nu pot fi alocate in mod direct sau indirect unui contract. Costurile de manopera sunt mai susceptibile sa fie utilizate abuziv decat costurile materialelor deoarece, in teorie, costurile cu forta de munca pot fi percepute pentru orice contract.

Costurile cu forta de munca pot fi manipulate prin crearea de fise de pontaj fictive, modificarea fiselor de pontaj sau a documentatiei aferente ori simpla facturare a unor costuri majorate artificial pentru forta de munca, fara documente justificative.

Indicatori de frauda:

- sume excesive sau neobisnuite percepute pentru forta de munca;
- sumele percepute pentru forta de munca nu sunt reflectate de evolutia lucrarilor prevazute de contract;
- modificari evidente ale fiselor de pontaj;
- nu se gasesc fisele de pontaj;
- pentru aceleasi costuri ale materialelor se percep sume in mai multe contracte;
- costurile indirecte sunt facturate drept costuri directe.

3.12. Manipularea preturilor

Descrierea sistemului

Manipularea preturilor in cadrul contractelor are loc atunci cand contractantii nu pun la dispozitie date curente, complete si exacte privind costurile sau preturile in propunerile de preturi, ceea ce are ca rezultat cresterea pretului contractului.

Indicatori de frauda:

- contractantul refuza, amana sau nu poate furniza documente justificative privind costurile;
- contractantul furnizeaza documente incorecte sau incomplete;
- informatiile privind pretul nu mai sunt valabile;
- preturi ridicate comparativ cu contracte similare, liste de preturi sau medii la nivel de industrie.

3.13. Neindeplinirea specificatiilor contractului

Descrierea sistemului

Contractantii care nu indeplinesc specificatiile contractului si apoi declara in mod fals si cu buna stiinta ca le-au indeplinit comit o frauda.

Exemple de astfel de sisteme includ utilizarea de materiale de constructie care nu respecta standardele, componente de calitate inferioara, fundatii necorespunzatoare in cazul lucrarilor de constructie a drumurilor etc. Motivul este, in mod evident, cresterea profiturilor prin reducerea costurilor, evitarea penalizarilor pentru nerespectarea termenelor-limita etc. Multe astfel de sisteme sunt dificil de detectat in absenta unor inspectii sau teste amanuntite efectuate de experti independenti in domeniu. Exista totusi posibilitatea ca autorii fraudelor sa incerce sa mituiasca inspectorii.

Indicatori de frauda:

- discrepante intre rezultatele testelor si inspectiilor, pe de o parte, si clauzele si specificatiile contractului, pe de alta parte;
- absenta certificatelor sau a documentelor de testare ori inspectie;
- calitate inferioara, activitate nesatisfacatoare si numar mare de reclamatii;
- in documentele contabile ale contractantului exista indicii potrivit carora contractantul nu a achizitionat materialele necesare lucrarilor, nu detine sau nu a inchiriat echipamentul necesar pentru efectuarea lucrarilor ori nu dispune de suficienti lucratori pe santier. (NB: Aceasta verificare incrucisata se poate dovedi utila.)

3.14. Facturi false, duble sau cu preturi excesive

Descrierea sistemului

Un contractant poate prezenta cu buna stiinta facturi false, duble sau cu preturi excesive, actionand pe cont propriu sau in cooperare cu angajati responsabili cu procesul de contractare, in urma coruperii acestora.

Indicatori de frauda:

- marfuri sau servicii facturate nu se afla in inventar sau nu pot fi localizate;
- nu exista confirmari de primire a unor bunuri sau servicii facturate;
- comenzile de achizitie pentru unele bunuri sau servicii facturate sunt inexistente sau suspecte;
- registrele contractantului nu indica finalizarea lucrarilor sau efectuarea cheltuielilor necesare;
- preturile de facturare, sumele, descrierile sau datele privind articolele depasesc sau nu corespund cu prevederile contractuale, comanda de achizitie, fisele de magazie, inventarul sau rapoartele de productie;
- facturi multiple cu suma, numar, data etc. identice;
- subcontracte in cascada;
- plati in numerar;
- plati catre societati off-shore.

3.15. Furnizori de servicii fictivi

Descrierea sistemului

a) Un angajat poate autoriza plati catre un vanzator fictiv, urmarind in acest fel sa deturneze fonduri. Sistemul este utilizat frecvent in situatiile in care nu exista o separare a atributiilor de intocmire a cererii, receptie si plata.

b) Contractantii pot infiinta societati fictive pentru a depune oferte de curtoazie in cadrul unor sisteme de cooperare secreta, in vederea majorarii artificiale a costurilor sau, pur si simplu, a emiterii de facturi false.

Experienta arata ca autorii fraudelor au tendinta de a utiliza denumiri de societati similare denumirilor unor societati reale.

Indicatori de frauda:

- furnizorul de servicii nu poate fi gasit in nomenclatoarele de societati, pe internet, cu ajutorul motorului de cautare Google sau al altor motoare de cautare etc.;
- adresa furnizorului de servicii nu poate fi gasita;
- adresa sau numarul de telefon ale furnizorului servicii sunt incorecte;
- este folosita o societate off-shore.

3.16. Substitutia produsului

Descrierea sistemului

Substitutia produsului se refera la inlocuirea, fara stiinta cumparatorului, a produselor prevazute in contract cu unele de calitate inferioara. In cel mai rau caz, substitutia produselor poate pune in pericol viata, de exemplu deficiente ale infrastructurii sau cladirilor. Substitutia este o optiune atractiva in special in cazul contractelor care prevad utilizarea de materiale costisitoare, de calitate superioara, care pot fi inlocuite cu produse mult mai ieftine, cu aspect similar. Substitutia implica de multe ori componente care nu pot fi detectate cu usurinta. De asemenea, atunci cand au loc inspectii pot fi prezentate esantioane special create, pentru a induce in eroare.

Indicatori de frauda:

- ambalaje neobisnuite sau generice: ambalajul, culorile sau forma difera de norme;
- discrepante intre aspectul asteptat si cel real;
- numerele de identificare a produsului difera de numerele publicate sau cele de catalog ori de sistemul de numerotare;
- numar de defectiuni inregistrat in cadrul testelor sau in utilizare peste medie, inlocuiri anticipate ori costuri ridicate de intretinere si de reparatie;
- certIFICATELE de conformitate sunt semnate de persoane necalificate sau neautorizate;
- diferente semnificative intre costurile estimate si cele reale ale materialelor;
- contractantul nu a respectat graficul lucrarilor, dar recupereaza intarzierile cu rapiditate;
- numere de serie atipice sau sterse; numerele de serie nu corespund sistemului de numerotare al producatorului autentic;
- numerele sau descrierile facturii sau ale obiectelor de inventar nu corespund datelor din ordinul de achizitie.

4. Frauda in domeniul sumelor percepute pentru forta de munca si al serviciilor de consultanta

Sisteme de fraudare comune si recurente si indicatorii de frauda relevanti (semnale de avertizare)

Acest capitol prezinta sisteme de fraudare comune si recurente, impreuna cu o descriere a sistemului si indicatorii de frauda relevanti in domeniul serviciilor de consultanta.

Cel mai important mijloc de control din sistemul de contabilitate a costurilor pentru forta de munca este angajatul individual si acceptarea de catre acesta a responsabilitatii de a inregistra cu exactitate timpul de lucru efectuat.

Aceasta este o lista neexhaustiva a unor sisteme general recunoscute:

4.1. Costurile suportate cu forta de munca

Descrierea sistemului

Fara o verificare externa independenta si la fata locului, costurile cu forta de munca sunt foarte usor de manipulat. Un angajator poate pretinde, cu buna stiinta, perioade de lucru fictive, directe sau indirecte. Aspectul esential de urmarit este daca sumele pentru timpul de lucru al angajatului sunt percepute in mod adecvat pentru proiectul la care s-a lucrat efectiv. (Nu pot exista documente ale unor parti terte care sa ateste costurile cu forta de munca, cum ar fi facturi, comenzi de achizitie etc.)

Indicatori de frauda:

- moduri diferite de percepere a sumelor;
- modificari neasteptate si semnificative ale modului de percepere a sumelor;
- scaderea sumelor percepute pentru proiecte/contracte cu plafoane depasite sau urmand a fi depasite;
- procentajul angajatilor pentru care se inregistreaza costuri indirecte este disproportionat;
- un numar mare de angajati sunt transferati de la costuri directe la costuri indirecte sau viceversa;
- aceiasi angajati sunt transferati in mod constant de la costuri directe la costuri indirecte sau viceversa;
- sisteme deficitare de control intern al sumelor percepute pentru timpul de lucru, precum semnarea in avans a fiselor de pontaj ale angajatilor, completarea fiselor de pontaj ale angajatilor de catre supraveghetor, completarea fiselor de pontaj cu creionul sau la finalul perioadei de plata;
- orele de lucru si sumele reale se afla constant la limita bugetului sau imediat sub aceasta;
- utilizarea unor intrari in registrele zilnice prin care se efectueaza modificari, in vederea transferarii costurilor intre contracte, cercetare si dezvoltare, activitati comerciale;
- cresteri si descresteri semnificative ale sumelor percepute unor conturi sensibile;
- sumele pentru timpul de lucru al angajatilor sunt percepute diferit in raport cu costurile de calatorie asociate.

4.2. Neplata orelor suplimentare

Descrierea sistemului

Un angajator poate pretinde, cu buna stiinta, efectuarea de ore suplimentare false atunci cand acestea nu sunt compensate in mod neoficial prin, de exemplu, acordarea de concedii suplimentare. Aspectul esential de urmarit este daca sumele pentru timpul de lucru al angajatului sunt percepute in mod adecvat pentru proiectul la care s-a lucrat efectiv. Nu exista documente ale unor parti terte.

Indicatori de frauda:

- personalul este obligat sa desfasoare activitati suplimentare neplatite in cadrul mai multor proiecte - directe si indirecte;
- angajatii salariati inregistreaza doar orele de lucru normale efectuate in fiecare zi, pentru o perioada mai lunga de timp;
- neplata orelor suplimentare si acordarea de bonusuri pe baza orelor suplimentare lucrate, potrivit indicatiilor conducerii;
- lucrarile pentru contractele/proiectele al caror plafon de cheltuieli a fost depasit se desfasoara doar in timpul suplimentar neplatit.

4.3. Servicii de consultanta/profesionale

Descrierea sistemului (pe baza unui caz real)

Serviciile erau insotite de contracte de consultanta detaliate, cu facturile si rapoartele aferente. Aspectele acoperite erau relevante pentru operatiunile contractantului si ofereau recomandari adecvate privind eficientizarea anumitor activitati. Contractantul a pus in aplicare majoritatea recomandarilor. Contractele aplicabile contineau toate explicatiile necesare, iar onorariile au fost considerate rezonabile.

Cu toate acestea, serviciile unora dintre societatile contractate nu fusesera utilizate anterior. Contractele nu descriau serviciile care urmau a fi furnizate de catre societati, dar prezentau in detaliu persoanele care urmau sa ofere serviciile si onorariile pe ora percepute. CV-urile persoanelor nu erau disponibile. Onorariile societatilor noi erau mai ridicate. Reprezentantii societatii nu au putut explica onorariile mai mari sau natura serviciilor care urmau sa fie oferite.

In plus, facturile emise de aceste societati pentru serviciile suplimentare prestate nu descriau caracteristicile acestora, mentionand doar numarul contractului. Costurile erau reprezentate sub forma de suma forfetara, fara o defalcare in functie de orele lucrate, tariful orar, cheltuielile de calatorie sau alte cheltuieli. Nu existau rapoarte de calatorie sau rapoarte de sinteza. Nu existau informatii suplimentare privind aceste societati; angajatorul nu a putut oferi decat asigurari verbale privind serviciile furnizate.

In sfarsit, adresa de corespondenta de pe facturi era o casuta postala, iar societatile nu apareau in lista abonatilor telefonici.

Indicatori de fraudă:

- nu exista acorduri sau contracte incheiate oficial; cu toate acestea, se platesc sume mari pentru "servicii prestate", pe baza unor facturi continand date insuficiente;
- exista acorduri sau contracte oficiale, dar acestea sunt vagi in ceea ce priveste serviciile care urmeaza a fi prestate, si nu exista facturi detaliate, rapoarte de calatorie sau studii care sa justifice cheltuielile;
- serviciile platite au fost utilizate pentru obtinerea, distribuirea sau utilizarea unor informatii ori date protejate prin legi sau regulamente;
- serviciile platite aveau scopul de a influenta in mod ilegal continutul unei cereri, evaluarea unei propuneri sau estimari de pret, selectia de surse pentru atribuirea de contracte ori negocierea unui contract, a unei modificari sau a unei revendicari. Nu este important daca atribuirea se face de catre contractantul principal ori un subcontractant de la orice nivel;
- serviciile platite au fost obtinute sau efectuate prin incalcarea unui statut ori a unui regulament care interzice practicile antreprenoriale neloiale sau conflictele de interese.

4.4. Categoriile de forta de munca

Descrierea sistemului (pe baza unui caz real)

Propunerea unui contractant privind reinnoirea unui contract de tip "timp si materiale" (T&M), care fusese atribuit anual in ultimii 2 ani, arata ca tarifele orare suportate erau semnificativ mai reduse decat tarifele propuse, cu exceptia celor administrative. La momentul depunerii ofertelor, propunerea initiala prevedea un numar complet de angajati. Dupa atribuirea contractului, contractantul a angajat/utilizat personal remunerat la un nivel inferior celui propus. Calificarile unora dintre noii angajati nu indeplineau cerintele din cererea de oferta. Contractantul plasase mai multi dintre noii angajati in categorii de forta de munca pentru care nu erau calificati.

Indicatori de fraudă:

- diferente semnificative intre costurile sau cantitatile unitare propuse si cele reale, fara modificarea corespunzatoare a sferei lucrarilor sau a descrierii posturilor;
- facturarea fiecarui serviciu se facea constant la nivelul maxim stabilit in contract. Specificarea in contract/comanda a numarului de ore care trebuie facturate reprezinta o exceptie;
- anumite persoane propuse ca "angajati-cheie" nu lucreaza in cadrul contractului;
- personalul propus nu corespunde fortei de munca existente. Este necesara angajarea unui numar considerabil de persoane. Numarul persoanelor nou-angajate este semnificativ mai redus decat in propunerile initiale;
- competentele angajatilor nu satisfac cerintele specifice pentru categoria de forta de munca sau cerintele contractuale;
- timpul de lucru al angajatilor este inregistrat ca indirect de catre societate, dar este inregistrat ca direct in scopul contractului;
- sumele percepute pentru timpul de lucru al partenerilor, functionarilor, supraveghetorilor si al altor angajati nu respecta termenii contractuali sau politicile si procedurile contabile ale societatii.

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice

¹⁾In functie de tipul neregulii (pct. 3), notificarea va fi asupra unei suspiciuni de neregula sau de fraudă.

Nr./data inregistrării

(de la Autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene/organisme intermediare²⁾ catre structura de control, autoritatea de certificare, conform prevederilor reglementarilor comunitare si ale acordurilor privind managementul financiar si controlul programelor operationale)

²⁾Acest format se poate utiliza de autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene/organismele intermediare si in relatia cu beneficiarii, pentru situatia in care acestia - in aplicarea prevederilor art. 29 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 66/2011](#) privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora - notifica din proprie initiativa o posibila neregula in gestiunea propriilor proiecte.

Elementele notificării:

Identificarea programului/a fondului/axa prioritara, dupa caz/domeniu major de interventie, dupa caz/proiect: nr., denumire/cod SMIS, MIS, altele, dupa caz/organism intermediar, dupa caz/beneficiar: denumire, adresa, reprezentant legal, dupa caz/nr. si data contractului/acordului/deciziei/ordinului de finantare.

³⁾In cazul suspiciunilor primite prin sistemul whistle blowing se vor inscrie numai elementele cunoscute.

Se anexeaza documentul care constituie sursa primei informatii care a condus la concluzia ca exista o suspiciune de neregula (se indica nr./data/emitent).

ANEXA Nr. 3
la normele metodologice

CONTINUTUL MINIM¹⁾ al Registrului neregulilor si al Registrului debitorilor

¹⁾Daca nu s-a stabilit altfel prin specificul programului sau alte intelegeri intre autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene si serviciile Comisiei Europene sau alti finantatori.

Denumirea autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene

--

²⁾Defalcate pe aceeasi structura ca a valorii pe surse din care s-au efectuat platile/rambursarile.

³⁾Daca a fost rambursata beneficiarului/virata pe contul de venituri de catre Autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene.

⁴⁾In cazul in care sumele recuperate aferente neregulii au fost reflectate in mai multe declaratii de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declaratie sumele.

⁵⁾In cazul in care cheltuiala aferenta neregulii a fost inclusa in mai multe declaratii de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declaratie sumele.

ANEXA Nr. 4
la normele metodologice

--

PROCES-VERBAL
de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare

Incheiat la data de
privind proiectul, denumire, codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea si datele de identificare ale autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a)

.....(denumirea autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Echipa de control formata din:

-domnul/doamna, avand functia de

-domnul/doamna, avand functia de

-domnul/doamna, avand functia de,
din cadrul

....,
in baza (ordin/decizie/mandat/imputernicire) nr. /

emis/emisa de

....., (numele si semnatura conducatorului autoritatii emitente/forului superior) a procedat la efectuarea unei verificari documentare si/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli inregistrat la autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene sub nr., ce a avut drept scop verificarea aspectelor mentionate in

..... (documentul/ raportul de control/audit/verificare la fata locului/sesizare de neregula prin sistemul whistle blowing) nr. / (data) al

(emitent/in cazul sesizarii prin sistemul whistle blowing se pastreaza confidentialitatea chiar daca este cunoscuta identitatea persoanei care a semnalat neregula) continand constatari cu implicatii financiare (Se citeaza toate constatările din documentul emitentului.)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificata

(Se va mentiona punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de control/audit/ verificare la fata locului înainte de efectuarea misiunii de control, daca un asemenea punct de vedere a fost comunicat oficial autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene./In caz contrar, se solicita punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate/ in cazul in care nu exprima un punct de vedere, se mentioneaza acest fapt.)

c) Locul unde s-a desfasurat verificarea

d) In perioada

2. Baza legala a verificarii

a) Prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora

b) Prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

c) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finantare

3. Denumirea si datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate

a) Denumirea/Numele si prenumele

b) Sediul/Domiciliul

c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

d) Domiciliul fiscal

e) Reprezentatul legal

4. Denumirea si datele de identificare ale proiectului

a) Numarul si data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finantare

b) Titlul proiectului

c) Perioada de implementare

d) Buget total lei, din care lei pentru cheltuieli eligibile si lei pentru cheltuieli neeligibile

e) Surse de finantare:

-contributie UE: ... - ...%;

-contributie publica nationala ... - ...%, din care:

buget de stat ... - ...%;

buget local ... - ...%;

alte surse publice ... - ...%;

-contributie privata: ... - ...%

f) Stadiul actual de implementare[Se specifica progresul financiar al proiectului sub aspectul incasarilor beneficiarului (inclusiv sume primite in avans) si sume platite de beneficiar, precum si progresul fizic al proiectului.]

5. Prezentarea verificarilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmarite in cadrul verificarii, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliaza verificarile efectuate si care trebuie sa fie relevante pentru a sustine concluzia daca suspiciunea de neregula se confirma sau nu, iar in cazul in care se confirma, pentru a oferi asigurari suficiente ca valoarea constatata a fi fost cheltuita necuvenit este cea corecta.

Se vor prezenta atat natura verificarilor (realitatea/legalitatea/conformitatea cheltuielilor cu reglementarile nationale si comunitare), cat si amploarea verificarilor (Se va mentiona intinderea verificarilor, respectiv daca cheltuielile efectuate au fost verificate in totalitate sau partial, specificandu-se procentual cuantumul verificarilor.)

In functie de specificul fiecarui proiect, in cazul in care sunt necesare si verificari fizice/tehnice, se vor preciza instrumentele utilizate si rezultatele obtinute.

Acest control a avut la baza verificarea, prin sondaj/total, a urmatoarelor documente:

.....
.....
Alte constatari (Se va mentiona daca aspectele verificate in cadrul acestei actiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de catre alte organisme, nr. si data documentului si masurile luate/propuse, dupa caz.)

6. Motivele de fapt

7. Temeiul de drept

8. Concluziile activitatii de verificare

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

Valoarea cheltuielii afectate de nereguli: ... lei, din care:

- contributie din fonduri UE: ... - ...%¹⁾;
- contributie publica nationala ... - ...%, din care:
 - buget de stat ... - ...%;
 - buget local... - ...%;
 - alte surse publice... - ...%;
- contributie privata: ... - ...%;
- TVA (recuperabila, dupa caz)

¹⁾Valoarea procentuala se calculeaza numai la valoarea cheltuielilor din contributia UE si nationala, inclusiv privata (fara valoarea aferenta TVA recuperabile).

10. Valoarea creantei bugetare rezultate din nereguli

Valoarea creantei bugetare rezultate din nereguli lei, din care:

- contributie din fonduri UE: ...;
- contributie publica nationala de la bugetul de stat ...;
- TVA (recuperabila, dupa caz)

11. Documente probante

[Se detaliaza documentele (cu nr. si data) pe care echipa de control le-a folosit in timpul controlului si care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii si stabilirea cuantumului sumei neeligibile/ a creantei bugetare.] Sumele constatate neeligibile au fost incluse in cererile de plata/de rambursare ale beneficiarului, dupa cum urmeaza:

Cererea de rambursare nr.²⁾ .../...

- contributie din fonduri UE: ... - ...%³⁾
- contributie publica nationala ... - ...%, din care:
 - buget de stat ... - ...%;
 - buget local... - ...%;
 - alte surse publice... - ...%;

- contributie privata: ... - ...%;
 - TVA (recuperabila, dupa caz)
-
-

²⁾Vor fi mentionate toate cererile de rambursare care contin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finantare ale cheltuielilor neeligibile respective.

³⁾Valoarea procentuala se calculeaza numai la valoarea cheltuielilor din contributia UE si nationala, inclusiv privata (fara valoarea aferenta TVA recuperabile).

12. Debitor

a) Denumirea/Numele si prenumele

.....

b) Sediul/Domiciliul

.....

c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

.....

d) Domiciliul fiscal

.....

e) Reprezentatul legal

.....

13. Cuantumul creantei bugetare

Debitorul,, datoreaza autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene un debit in valoare de lei, dupa cum urmeaza:

- a) aferent bugetului Uniunii Europene lei;
- b) aferent bugetului de stat lei;

c) aferent TVA recuperata de la bugetul de stat, dupa caz, lei.

14. Termen de plata

In conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 66/2011](#), scadenta creantei bugetare stabilita prin prezentul titlu de creanta este la 30 de zile de la data comunicarii prezentului titlu de creanta.

Neplata creantei bugetare, conform termenului stabilit, atrage dobanda si recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011.

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene in care urmeaza sa se recupereze debitul este, deschis la, cod fiscal

In conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare constituie titlu de creanta.

In temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare constituie titlu executoriu, in caz de neplata in termenul prevazut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

Impotriva masurilor dispuse prin prezentul titlu de creanta se poate formula contestatie ce se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publica emitenta a titlului de creanta.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare a fost intocmit in 3 (trei)⁴) exemplare originale.

⁴)Numar minim, poate fi mai mare in functie de procedurile interne ale autoritatii competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

Echipe de control formata din:

-domnul/doamna, semnatura

-domnul/doamna, semnatura

-domnul/doamna, semnatura

ANEXA Nr. 5
la normele metodologice

--

NOTA DE CONSTATARE a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare

Incheiat la data de

privind proiectul, denumire, codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea si datele de identificare ale autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a)

.....(denumirea autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Echipe de control formata din:

-domnul/doamna, avand functia de

-domnul/doamna, avand functia de

-domnul/doamna, avand functia de,
din cadrul

....,
in baza (ordin/decizie/mandat/imputernicire) nr. /.....,

emis/emisa

....., (numele si semnatura conducatorului autoritatii emitente/forului superior) a procedat la efectuarea unei verificari documentare si/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli inregistrat la autoritatea cu competente in gestionarea fondurilor europene sub nr., ce a avut drept scop verificarea aspectelor mentionate in

..... (raportul de audit/raportul de verificare la fata locului al autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene sau al autoritatii de certificare/raportul de verificare al Unitatii pentru Coordonarea si Verificarea Achizitiilor Publice (UCVAP)/Autoritatii Nationale pentru Reglementarea si Monitorizarea Achizitiilor Publice (ANRMAP)/sesizarea de neregula prin sistemul whistle blowing) nr. /..... (data) al

(emitent/in cazul sesizarii prin sistemul whistle blowing se pastreaza confidentialitatea chiar daca este cunoscuta identitatea persoanei care a semnalat neregula) continand constatari cu implicatii financiare (Se citeaza toate constatările din documentul emitentului)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificata

(Se va mentiona punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de control/audit înainte de efectuarea misiunii de control, daca un asemenea punct de vedere a fost comunicat oficial autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/In caz contrar, se solicita punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate/In cazul in care nu exprima un punct de vedere, se mentioneaza acest fapt.)

c) Locul unde s-a desfasurat verificarea

d) In perioada

2. Baza legala a verificarii

a) Prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora

b) Prevederile Ordonantei Guvernului [nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

c) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finantare.

3. Denumirea si datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate:

a) Denumirea/Numele si prenumele

b) Sediul/Domiciliul

c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

d) Domiciliul fiscal

e) Reprezentatul legal

4. Denumirea si datele de identificare ale proiectului:

a) Numarul si data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finantare

b) Titlul proiectului

c) Perioada de implementare

d) Buget total lei, din care lei pentru cheltuieli eligibile si lei pentru cheltuieli neeligibile

e) Surse de finantare:

- contributie UE: ... - ...%;
- contributie publica nationala ... - ...%, din care:
 - buget de stat ... - ...%;
 - buget local ... - ...%;
 - alte surse publice ... - ...%;
- contributie privata: ... - ...%.

f) Stadiul actual de implementare [Se specifica progresul financiar al proiectului sub aspectul incasarilor beneficiarului (inclusiv sume primite in avans) si sume platite de beneficiar, precum si progresul fizic al proiectului.]

5. Denumirea si datele de identificare ale contractului

In situatia prevazuta la art. 25 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, se vor preciza datele de identificare a tuturor contractelor verificate.

a) Numarul si data contractului de achizitie

b) Contractor

c) Obiectul (denumirea) contractului

d) Tipul contractului de achizitie: (publica/privata)

e) Perioada de implementare

f) Valoarea contractului lei, la care se adauga lei TVA

g) Stadiul actual de implementare [Se specifica progresul financiar al contractului sub aspectul sumelor platite de beneficiar, precum si progresul fizic al contractului.]

6. Prezentarea verificarilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmarite in cadrul verificarii, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliaza verificarile efectuate si care trebuie sa fie relevante pentru a sustine concluzia daca suspiciunea de neregula se confirma sau nu, iar in cazul in care se confirma, pentru a oferi asigurari suficiente ca valoarea corectiei financiare aplicate este corecta si conforma cu anexa la ordonanta.

Se va prezenta amploarea verificarilor (Se va mentiona intinderea verificarilor, respectiv daca au fost verificate numai elementele constatate in rapoarte sau si alte aspecte care ar putea conduce la incalcarea regulilor in materie de achizitii, precum si daca verificarile acelorasi aspecte semnalate au fost extinse si asupra altor contracte.)

Acest control a avut la baza verificarea urmatoarelor documente:

Alte constatari (Se va mentiona daca aspectele verificate in cadrul acestei actiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de catre alte organisme, nr. si data documentului si masurile luate/propuse, dupa caz.)

7. Motivele de fapt

8. Temeiul de drept

(In principiu, se porneste de la stabilirea principiilor incalcate - transparenta, nediscriminare, tratament egal, eficienta utilizarii fondurilor - si se detaliaza prevederea incalcat.)

9. Concluziile activitatii de verificare

.....
.....
(In cazul in care concluziile verificarii justifica aplicarea unei corectii financiare, se specifica abaterea constatata, descrierea abaterii si corectia aplicata, in quantum procentual, potrivit anexei la ordonanta.)

10. Valoarea corectiei financiare

Valoarea corectiei financiare: ... lei, din care:

- contributie din fonduri UE: ... - ...%¹⁾);
- contributie publica nationala ... - ...%, din care:
 - buget de stat ... - ...%;
 - buget local ... - ...%;
 - alte surse publice ... - ...%;
- contributie privata: ... - ...%;
- TVA (recuperabila, dupa caz)

¹⁾Valoarea procentuala se calculeaza numai la valoarea cheltuielilor din contributia UE si nationala, inclusiv privata (fara valoarea aferenta TVA recuperabile).

11. Valoarea creantei bugetare

Valoarea creantei bugetare rezultate din aplicarea corectiei financiare lei, din care:

- contributie din fonduri UE:;
- contributie publica nationala de la bugetul de stat ...;
- TVA (recuperabila, dupa caz)

12. Documente probante

[Se detaliaza documentele (cu nr. si data) pe care echipa de control le-a folosit in timpul controlului si care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii si stabilirea corectiei financiare.] Sumele neeligibile rezultate ca urmare a aplicarii corectiei financiare au fost incluse in cererile de plata/de rambursare ale beneficiarului, dupa cum urmeaza:

Cererea de rambursare nr.²⁾ .../...

- contributie din fonduri UE: ... - ...%³⁾);
- contributie publica nationala ... - ...%, din care:
 - buget de stat ... - ...%;
 - buget local ... - ...%;
 - alte surse publice ... - ...%;
- contributie privata: ... - ...%
- TVA (recuperabila, dupa caz)

..... (sau, in cazul in care nu au fost rambursate beneficiarului, se va specifica in mod expres acest fapt.)

²⁾Vor fi mentionate toate cererile de rambursare care contin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finantare ale cheltuielilor neeligibile respective.

³⁾Valoarea procentuala se calculeaza numai la valoarea cheltuielilor din contributia UE si nationala, inclusiv privata (fara valoarea aferenta TVA recuperabile).

13. Debitor

a) Denumirea/Numele si prenumele

.....
b) Sediul/Domiciliul

.....
c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

.....
d) Domiciliul fiscal

.....
e) Reprezentatul legal

14. Cuantumul creantei bugetare

(In cazul in care sumele devenite neeligibile, ca urmare a aplicarii corectiilor financiare, nu au fost platite de beneficiar/rambursate beneficiarului, acestea nu se constituie in creanta bugetara.)

Debitorul,, datoreaza autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene un debit in valoare delei, dupa cum urmeaza:

- a) aferent bugetului UE lei;
- b) aferent bugetului de stat lei;
- c) aferent TVA recuperata de la bugetul de stat, dupa caz ... lei.

15. Termen de plata

In conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, scadenta creantei bugetare stabilita prin prezentul titlu de creanta este la 30 de zile de la data comunicarii prezentului titlu de creanta. Neplata creantei bugetare, conform termenului stabilit, atrage calculul dobanzilor si recuperarea acestora conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011.

16. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene in care urmeaza sa se recupereze debitul este deschis la, cod fiscal

In conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezenta nota de constatare a neregulilor si stabilire a corectiilor financiare constituie titlu de creanta.

In temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezenta nota de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare constituie titlu executoriu, in caz de neplata in termenul prevazut la pct. 15 din prezenta nota de constatare.

Impotriva masurilor dispuse prin prezentul titlu de creanta se poate formula contestatie, care se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publica emitenta a titlului de creanta.

Prezenta nota de constatare a neregulilor si de stabilire a corectiilor financiare a fost intocmita in 3 (trei)⁴) exemplare originale.

⁴)Numar minim; poate fi mai mare in functie de procedurile interne ale autoritatii competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

Echipa de control formata din:

-domnul/doamna, semnatura

-domnul/doamna, semnatura

-domnul/doamna, semnatura

ANEXA Nr. 6
la normele metodologice

.....¹)

(autoritatea competenta)

Str. nr., localitatea

Nr. din

--

DECIZIE

de instituire a masurilor asiguratorii emisa la data de

In temeiul art. 45 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora,

la beneficiarul, cu domiciliul fiscal in localitatea, str. nr., cod de identificare fiscala²), s-au stabilit

urmatoarele obligatii de plata, estimate/constatate de catre in suma de, constand in:

--

Motivarea dispunerii masurilor asiguratorii:

.....
.....
.....

Informatii necesare ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse³⁾:

--

Modul de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii (sechestrul asigurator asupra bunurilor si/sau poprire asiguratorie)⁴⁾:

.....
.....
.....

Masurile asiguratorii dispuse se duc la indeplinire in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

Potrivit dispozitiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Masurile asiguratorii vor fi ridicate de catre organul de executare competent, in tot sau in parte, in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus.

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, devin executorii in conditiile legii.

In temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172-173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestatie in termen de 15 zile de la data comunicarii la judecatoria in a carei raza teritoriala se afla sediul organului care a emis decizia.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea debitorului.

Prezenta decizie s-a intocmit in 3 exemplare⁵⁾.

--

¹⁾Se va completa denumirea autoritatii cu competenta in gestionarea fondurilor europene sau, dupa caz, a institutiei publice in cadrul careia functioneaza structura de control.

²⁾Se vor mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

³⁾Se vor completa datele de identificare ale bunurilor urmaribile, sumele, conturile etc. identificate de catre autoritatea competenta.

⁴⁾In cazul in care autoritatea competenta nu poate identifica bunuri urmaribile care sa acopere valoarea estimata/stabilita a creantei bugetare se va mentiona ca masura asiguratorie sa se intinda si asupra oricaror alte bunuri urmaribile proprietatea beneficiarului pana la acoperirea valorii estimate/stabilite.

⁵⁾Se transmit doua exemplare la organul fiscal competent care va comunica un exemplar debitorului sau, dupa caz, potentialului debitor, odata cu ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii; se arhiveaza un exemplar la organul autoritatii emitente si un exemplar la organul fiscal competent.

REFERAT DE RESTITUIRE

a sumelor rambursate in conturile de venituri bugetare pentru care s-au intocmit titluri de creanta care au devenit executorii

Nr. din data de

Catre¹⁾

Prin prezenta,²⁾, cu sediul in localitatea, str.
nr., judetul/sectorul, avand CIF, in temeiul prevederilor art. 40 alin.
(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea
neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale
afereente acestora si al³⁾ solicitam restituirea sumei de
.....⁴⁾, rambursata in contul de venituri bugetare nr.
....., codificat cu CIF, cod IBAN,
reprezentand, achitata cu ordinul de plata nr. din data
de

Restituirea va fi efectuata in contul nr.⁵⁾, CIF, cod IBAN
....., deschis la Trezoreria

--

¹⁾Denumirea unitatii teritoriale a Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri bugetare in care au fost virate sumele rambursate.

²⁾Denumirea autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor structurale.

³⁾Titlul de creanta in temeiul caruia se solicita restituirea sumei.

⁴⁾Cuquantumul sumei pentru care se solicita restituirea, in cifre si in litere.

⁵⁾Contul in care vor fi recuperate sumele pentru reintregirea fondurilor europene, conform reglementarilor in vigoare pentru fiecare program.

ANEXA Nr. 8
la normele metodologice

--

PROCES-VERBAL

de stabilire a creantelor bugetare rezultate din aplicarea dobanzii datorate

Incheiat la data de

privind proiectul, denumire, codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea si datele de identificare ale autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control

..... (denumirea autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Persoana/persoanele:

-domnul/doamna, avand functia de

-domnul/doamna, avand functia de

din cadrul

in baza prevederilor Procesului-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare nr. /, emis de

....., (numele si semnatura conducatorului autoritatii emitente/forului superior) a procedat la calculul dobanzilor datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor stabilite prin titlul de creanta mentionat mai sus

..... /

2. Baza legala a verificarii

a) Prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor publice nationale aferente acestora;

b) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finantare.

3. Denumirea si datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate:

a) Denumirea/Numele si prenumele

.....
b) Sediul/Domiciliul

.....
c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

.....
d) Domiciliul fiscal

.....
e) Reprezentatul legal

4. Modul de calcul al dobanzii datorate

a) Valoarea debitului stabilit prin Procesul-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare nr. /data lei

b) Data la care titlul de creanta a devenit executoriu conform prevederilor art. 42 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011

c) Data/Datele cand a fost recuperat integral debitul stabilit prin Procesul-verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare nr. /data

d) Numarul de zile intre data la care titlul de creanta a devenit executoriu si data/datele la care a fost incasat

e) Procentul de dobanda utilizat conform prevederilor art. 42 alin. (4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011

f) Valoarea creantei bugetare rezultate din calculul dobanzii datorate

5. Debitor

a) Denumirea/Numele si prenumele

.....
b) Sediul/Domiciliul

.....
c) Codul unic de inregistrare/Codul numeric personal

.....
d) Domiciliul fiscal

.....
e) Reprezentatul legal

6. Cuantumul dobanzii datorate

Debitorul,, datoreaza autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene o dobanda in valoare de lei, dupa cum urmeaza:

a) bugetul UE lei;

b) buget aferent fondurilor publice nationale aferente fondurilor europene lei.

7. Termen de plata

In conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, scadenta creantei bugetare stabilita prin prezentul titlu de creanta este la 30 de zile de la data comunicarii prezentului titlu de creanta.

8. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene in care urmeaza sa se recupereze debitul este cod, deschis la, cod fiscal

In conformitate cu prevederile art. 42 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de stabilire a creantelor bugetare rezultate din aplicarea dobanzii datorate constituie titlu de creanta.

In temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de stabilire a creantelor bugetare rezultate din aplicarea dobanzii datorate constituie titlu executoriu, in caz de neplata in termenul prevazut la pct. 7 din prezentul proces-verbal.

Impotriva masurilor dispuse prin prezentul titlu de creanta se poate formula contestatie, care se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publica emitenta a titlului de creanta.

Prezentul proces-verbal de stabilire a creantelor bugetare rezultate din aplicarea dobanzii datorate a fost intocmit in ... (...) exemplare originale.

Semnaturi:

-domnul/doamna, semnatura

-domnul/doamna, semnatura