

# **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 66 din 29 iunie 2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora**

Forma sintetică la data 04-ian-2016. Acest act a fost creat utilizând tehnologia SintAct®-Acte Sintetice. SintAct® și tehnologia Acte Sintetice sunt mărci înregistrate ale Wolters Kluwer.

▶ (la data 02-aug-2013 a se vedea referințe de aplicare din [Ordonanța 14/2013](#) )

▶ (la data 23-iul-2012 actul a fost aprobat de [Legea 142/2012](#) )

▶ (la data 15-sep-2011 reglementat de [Norme Metodologice din 2011](#) )

▶ (la data 15-sep-2011 reglementat de [Norme Metodologice din 2011](#) )

Având în vedere necesitatea:

- implementării măsurilor anticriză inițiate de Guvernul României pentru accelerarea gradului de absorbție a fondurilor externe nerambursabile destinate României și utilizarea eficientă a acestora;

- adoptării unor măsuri de sprijin pentru asigurarea unei bune gestiuni financiare a fondurilor europene, atât de către beneficiari, cât și de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, prin introducerea unor măsuri de prevenire a apariției neregulilor în gestionarea fondurilor europene (în special a celor privind conflictele de interese), în absența cărora - în contextul procesului continuu de selecție a proiectelor - există riscul permanent al finanțării unor proiecte/contracte a căror contravaloare nu va putea fi solicitată/rambursată de Comisia Europeană;

- implementării principiului proporționalității, în absența căruia au fost deja și pot fi în continuare stabilite debite excesive în sarcina beneficiarilor fondurilor europene, inclusiv a instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat;

- introducerii în cadrul național de reglementare a unor prevederi care să asigure posibilitatea aplicării legislației în domeniul neregulilor și pentru proiecte finanțate din alte instrumente de finanțare postaderare, cum este Facilitatea Schengen sau din Mecanismul Financiar SEE și din alte programe finanțate de donatorii publici internaționali, în cadrul cărora s-au identificat posibile nereguli, a căror constatare și recuperare nu poate fi efectuată în prezent;

- finalizării cât mai urgente a procedurilor de constatare și recuperare de la debitori a sumelor reprezentând corecții financiare stabilite, în conformitate cu prevederile reglementărilor comunitare, ca urmare a constatării unor nereguli de sistem sau ca urmare a identificării unor nereguli în aplicarea de către beneficiarii publici a prevederilor legale privind achizițiile publice, în scopul evitării blocajului implementării proiectelor de investiții, inclusiv a celor majore, finanțate prin instrumente structurale,

întrucât toate aceste aspecte vizează interesul public și constituie situații urgente și extraordinare a căror reglementare nu mai poate fi amânată,

în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta ordonanță de urgență.

## **CAPITOLUL I: Dispoziții generale**

▶ (la data 15-sep-2011 capitolul I reglementat de Art. 3 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

▶ (la data 15-sep-2011 capitolul I reglementat de Art. 2 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

## **SECȚIUNEA 1: Domeniul de aplicare**

### **Art. 1**

**(1)** Prezenta ordonanță de urgență reglementează activitățile de prevenire, de constatare a neregulilor, de stabilire și de recuperare a creanțelor bugetare rezultate din neregulile apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, precum și de raportare a neregulilor către Comisia Europeană sau către alți donatori internaționali.

**(2)** Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se aplică autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene și oricăror alte instituții publice care au atribuții privind prevenirea, constatarea unei nereguli, stabilirea și urmărirea încasării creanțelor bugetare rezultate din nereguli apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora, beneficiarilor de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, precum și oricăror alți operatori economici cu capital public sau privat care desfășoară activități finanțate din fonduri europene în baza unor acte juridice.

## **SECTIUNEA 2: Definirea unor termeni**

### **Art. 2**

**(1)** În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

**a)** neregulă - orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu dispozițiile naționale și/sau europene, precum și cu prevederile contractelor ori a altor angajamente legal încheiate în baza acestor dispoziții, ce rezultă dintr-o acțiune sau inacțiune a beneficiarului ori a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, care a prejudiciat sau care poate prejudicia bugetul Uniunii Europene/bugetele donatorilor publici internaționali și/sau fondurile publice naționale aferente acestora printr-o sumă plătită necuvenit;

**a<sup>1</sup>)** nereguli cu caracter sistemic/de sistem - nereguli generate de modul în care sunt îndeplinite cerințele-cheie ale sistemelor de management și control care se produc ca urmare a unor deficiențe de proiectare a procedurilor de management și control, a unor erori sistematice de aplicare a procedurilor de management și control sau din necorelarea prevederilor legislației naționale cu reglementările comunitare;

*(la data 23-iul-2012 Art. 2, alin. (1), litera A. din capitolul I, secțiunea 2 completat de Art. 1, punctul 1. din [Legea 142/2012](#) )*

**b)** fraudă - infracțiunea săvârșită în legătură cu obținerea ori utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, încriminată de Codul penal ori de alte legi speciale;

**c)** fonduri europene - sumele provenite din asistența financiară nerambursabilă acordată României din bugetul general al Uniunii Europene și/sau din bugetele administrate de aceasta ori în numele ei;

**d)** fonduri publice naționale aferente fondurilor europene - sumele provenite din bugetul general consolidat, utilizate pentru: asigurarea cofinanțării, plata prefinanțării, înlocuirea fondurilor europene în situația indisponibilității/sistării temporare a plății acestor fonduri, completarea fondurilor europene în vederea finalizării proiectelor, precum și alte categorii de cheltuieli legal reglementate în acest scop;

**e)** autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene - autoritățile de management în cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, de coeziune, din Fondul European pentru Pescuit, din fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare, autoritățile care asigură gestionarea Instrumentului

European de Vecinătate și Parteneriat ENPI, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură în cadrul programelor de finanțare a politicii agricole comune, agențiile de implementare - inclusiv Oficiul de Plăți și Contractare PHARE - în cadrul programelor PHARE, Oficiul de Plăți și Contractare PHARE în cadrul Facilității Schengen, Facilității de Tranziție și al Mecanismului Financiar SEE 2004-2009, cu excepția proiectelor delegate, operatorii de program în cadrul Mecanismului Financiar SEE 2009-2014 și Mecanismului Financiar Norvegian 2009-2014, precum și autoritățile naționale responsabile de participarea României la alte programe finanțate din fonduri europene; [▶\(la data 01-sep-2012 Art. 2, alin. \(1\), litera E. din capitolul I, secțiunea 2 modificat de Art. I, punctul 1. din \*\*Ordonanța 22/2012\*\* \)](#)

**f)** autorități de certificare - toate structurile cu funcțiuni de certificare a cheltuielilor finanțate din fondurile europene și/sau din fondurile publice naționale aferente acestora, stabilite prin reglementările donatorilor și reglementări naționale;

**g)** beneficiar - orice persoană fizică sau juridică de drept public ori privat, așa cum este aceasta definită pentru fiecare program în reglementările europene incidente și documentele programului respectiv și care este fie direct sau indirect parte în contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare finanțat integral sau parțial din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora ori, după caz, din fonduri provenite de la alți donatori publici internaționali, fie persoană fizică sau juridică îndreptățită să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din instrumentele de finanțare a politicii agricole comune, în conformitate cu prevederile legale naționale și/sau comunitare în vigoare;

**h)** activitatea de constatare a neregulilor - activitatea de control/investigare desfășurată de autoritățile competente în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, în vederea stabilirii existenței unei nereguli;

**i)** activitatea de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din nereguli - activitatea prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată rezultată din neregula constatată, prin emiterea unui titlu de creanță;

**j)** creanțe bugetare rezultate din nereguli - sumele de recuperat ca urmare a constatării unei nereguli în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora;

**k)** activitatea de recuperare a creanțelor bugetare rezultate din nereguli - exercitarea funcției administrative de către autoritățile competente în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, în vederea stingerii creanțelor bugetare rezultate din nereguli;

**l)** raportarea neregulilor - toate activitățile care conduc la informarea Comisiei Europene - Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) sau a donatorilor publici internaționali, conform obligațiilor asumate de România în calitate de stat membru al Uniunii Europene ori de parte a unui acord/memorandum semnat de România cu un donator public internațional, cu privire la constatarea unei nereguli, care are la bază actul de constatare primară administrativă;

**m)** compensare din alte fonduri - stingerea creanței bugetare rezultate din nereguli de către organele fiscale ale Autorității Naționale de Administrare Fiscală, conform Ordonanței Guvernului nr. [92/2003](#) privind [Codul de procedură fiscală](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

**n)** principiul proporționalității - orice măsură administrativă adoptată trebuie să fie adecvată, necesară și corespunzătoare scopului urmărit, atât în ceea ce privește resursele angajate în constatarea neregulilor, cât și în ceea ce privește stabilirea creanțelor bugetare rezultate din nereguli, ținând seama de natura și frecvența neregulilor constatate și de impactul financiar al acestora asupra proiectului/programului respectiv;

**o)** aplicare de corecții financiare - măsurile administrative luate de autoritățile competente, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, care constau în excluderea de la finanțarea din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora a cheltuielilor pentru care a fost constatată o neregulă;

**o<sup>1</sup>)** aplicare de deduceri procentuale definitive sau temporare din declarațiile de cheltuieli - reducerea sumelor declarate către Uniunea Europeană/donatorul public internațional, aferente unor proiecte finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit, cu sume care reprezintă o cotă procentuală stabilită ca urmare a constatării într-un raport de audit elaborat de Autoritatea de Audit sau de Comisia Europeană/Curtea Europeană de Conturi a unor nereguli de sistem.

*▶(la data 30-nov-2012 Art. 2, alin. (1), litera O. din capitolul I, secțiunea 2 completat de Art. I, punctul 1. din **Ordonanța urgentă 75/2012** )*

**p)** mecanismul deducerilor - sistemul agreat de donatorul fondurilor europene și România, prin care corecția financiară aplicată de autoritățile române se efectuează cu ocazia primei declarații de cheltuieli, după constatarea neregulilor;

**q)** mecanismul recuperărilor - sistemul agreat de Comisia Europeană/donatorul public internațional și România, prin care corecția financiară aplicată de autoritățile române se reflectă în prima declarație de cheltuieli, emisă după recuperarea creanței bugetare rezultate din nereguli;

**r)** donator public internațional - statul sau gruparea de state europene care oferă României finanțarea anumitor operațiuni sau programe fără contrapartidă;

**s)** activitatea de prevenire a neregulilor - identificarea și gestionarea riscurilor, elaborarea și urmărirea aplicării procedurilor de management și a celorlalte instrumente de control intern, care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora;

**ș)** deducere din plăți - modalitatea de stingere a creanțelor bugetare rezultate din nereguli de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, din plăți datorate debitorului în baza contractelor/acordurilor/deciziilor/ordinelor de finanțare, cu reflectarea corespunzătoare a operațiunii în evidențele contabile;

**t)** structuri verificate - beneficiarul asistenței din fonduri europene, orice structură de implementare, orice persoană fizică ori juridică ce se află într-o relație contractuală în cadrul proiectelor/programelor finanțate din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora, inclusiv beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013;

*▶(la data 06-iul-2013 Art. 2, alin. (1), litera T. din capitolul I, secțiunea 2 modificat de Art. 1, punctul 1. din **Legea 196/2013** )*

**ț)** structuri de implementare - organismul de implementare, autoritatea de management, autoritatea de implementare, organismul intermediar, alte structuri cu funcțiuni delegate etc., așa cum sunt acestea definite de reglementările

comunitare și de memorandumurile/acordurile de finanțare încheiate cu Uniunea Europeană/donatorul public internațional și stabilite prin reglementările și acordurile la nivel național;

**u)** sumă plătită necuvenit - plata nedatorată, așa cum este aceasta prevăzută în dreptul civil, acordată unui beneficiar sau realizată în numele unui beneficiar, care provine din fonduri europene și/sau fonduri publice aferente acestora;

**v)** debitor - persoana fizică sau juridică în sarcina căreia se stabilește o creanță bugetară rezultată din nereguli, în vederea recuperării acesteia.

**x)** constatări cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare - constatările formulate în actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, cele din actele de control emise de DLAF, cele din rapoartele de audit emise de Autoritatea de audit de pe lângă Curtea de Conturi a României (denumită în continuare Autoritatea de audit)/de structurile de audit intern/de structurile de audit extern, cele din rapoartele de verificare la fața locului emise de autoritatea de certificare, cele din rapoartele de control ale Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, precum și constatările formulate de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene rezultate în urma activității proprii de verificare administrativă și/sau la fața locului, care se referă la cheltuieli care au fost plătite/rambursate beneficiarilor de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și care sunt considerate fie integral neeligibile, fie, în cazul identificării unor abateri în aplicarea prevederilor reglementărilor în vigoare în domeniul achizițiilor, parțial neeligibile.

▶(la data 12-iun-2012 Art. 2, alin. (1), litera V. din capitolul I, secțiunea 2 completat de Art. XV, punctul 1. din **Ordonanța urgentă 26/2012** )

**y)** decertificarea - reducerea, din următoarea declarație de cheltuieli transmisă Comisiei Europene/donatorului public internațional, a sumelor care reprezintă valoarea unor cheltuieli finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit, care au fost deja certificate către Comisia Europeană/donatorul public internațional, al căror caracter neeligibil a fost determinat ulterior certificării lor, indiferent dacă pentru aceste sume s-au emis sau nu titluri de creanță. Decertificarea este o operațiune cu caracter definitiv sau temporar.

▶(la data 30-nov-2012 Art. 2, alin. (1), litera Y. din capitolul I, secțiunea 2 modificat de Art. I, punctul 2. din **Ordonanța urgentă 75/2012** )

**(2)** Fondurilor europene le sunt aplicate normele juridice comune fondurilor publice, cu excepția cazului în care normele europene prevăd altfel.

**(3)** Sumele provenite din bugetele altor donatori publici internaționali sunt asimilate fondurilor europene și li se aplică același regim juridic.

**(4)** Termenii "autoritate de management", "organism intermediar", "operator economic", "operațiune", "eligibilitate", "conflict de interese", "neregulă sistemică", "prag de materialitate a erorilor", "prejudiciu", "verificare administrativă", "proiect delegat", "indicii de fraudă", "raport de inspecție al OLAF", "registru debitorilor", "act de constatare primară administrativă", precum și principiile liberei concurențe, tratamentului egal și nediscriminatoriu și transparenței au semnificația dată de reglementările incidente și de ghidurile lor de aplicare, emise de Uniunea Europeană/donatorul public internațional.

▶(la data 01-sep-2012 Art. 2, alin. (4) din capitolul I, secțiunea 2 modificat de Art. I, punctul 3. din **Ordonanța 22/2012** )

(5) Termenii de "legalitate", "regularitate", "conformitate", "control intern", "eficiență", "eficacitate", "economicitate", "control financiar preventiv", "audit public intern", "inspecție", "bună gestiune financiară" au semnificația dată de Ordonanța Guvernului nr. [119/1999](#) privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. [672/2002](#) privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Notei de constatare a neregulilor și de aplicare a corecțiilor financiare i se aplică toate prevederile prezentei ordonanțe de urgență aplicabile procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.

(7) Activității de stabilire a corecțiilor financiare i se aplică toate prevederile prezentei ordonanțe de urgență aplicabile activității de stabilire a creanțelor bugetare.

**prevederi din Art. 2 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru capitolul I**

Art. 2

Implementarea recomandărilor formulate de structuri/instituții de control/audit naționale și europene, care conțin constatări cu implicații financiare, nu restrânge dreptul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene de a transmite comentariile lor în raport cu aceste constatări, de a face propriile lor investigații și, eventual, de a contesta aceste constatări, conform legislației aplicabile după caz.

**prevederi din Art. 3 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru capitolul I**

Art. 3

(1) Analiza rezonabilității valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanțare reprezintă:

a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene și/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obținut și resursele financiare alocate; și  
b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanțat din fonduri europene.

(2) Modalitățile de realizare a analizei prevăzute la alin. (1) sunt următoarele:

a) analizarea justificării/fundamentării valorii solicitate la finanțare, care să cuprindă prețurile orientative ce au stat la baza acestei fundamentări și/sau o analiză cost-beneficiu detaliată, pentru proiectele care au la bază o analiză cost-beneficiu;

b) verificarea rezonabilității prețurilor din bugetul orientativ prin consultarea bazelor de date existente pe internet și/sau prin solicitarea efectivă de oferte de preț de la firme de specialitate; o alternativă a acestei metode este aceea de a solicita potențialului beneficiar să furnizeze aceste oferte de preț, situație în care realitatea și regularitatea acestor oferte sunt verificate de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene; de asemenea, se pot aplica și alte metode identificate și stabilite prin procedurile autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

(3) În cazul analizei rezonabilității prețurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări și servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) și această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislației în vigoare.

(4) În cazul în care se constată că bugetul prevăzut la alin. (1) nu este fundamentat în mod adecvat, respectiv că valorile cuprinse în acesta nu sunt susținute de o justificare corectă nici în ceea ce privește nivelul prețurilor utilizate și nici în ceea ce privește raportul dintre investiția realizată și rezultatul așteptat, se solicită beneficiarului o micșorare corespunzătoare a bugetului orientativ.

## **☐CAPITOLUL II: Activitatea de prevenire a neregulilor**

▶(la data 15-sep-2011 capitolul II reglementat de Art. 7 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

▶(la data 15-sep-2011 capitolul II reglementat de Art. 5 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

## **☐SECȚIUNEA 1: Reguli generale și principii**

### **☐Art. 3**

(1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și beneficiarii sunt obligați, în activitatea lor, să elaboreze și să aplice proceduri de management și



control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării acestor fonduri, precum și respectarea principiilor bunei gestiuni financiare, așa cum este aceasta definită în legislația comunitară.

☐(2) În activitatea de selecție și aprobare a solicitărilor de sprijin financiar, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația utilizării de reguli și proceduri care să asigure respectarea următoarelor principii:

**a)** o bună gestiune financiară bazată pe aplicarea principiilor economicității, eficacității și eficienței;

**b)** respectarea principiilor de liberă concurență și de tratament egal și nediscriminatoriu;

**c)** transparența - punerea la dispoziția tuturor celor interesați a informațiilor referitoare la aplicarea procedurii pentru acordarea fondurilor europene;

**d)** prevenirea apariției situațiilor de conflict de interese în cursul întregii proceduri de selecție a proiectelor de finanțat;

**e)** excluderea cumulului - activitatea ce face obiectul cererii de finanțare din fonduri europene nu poate să beneficieze de sprijin financiar din alte surse de finanțare nerambursabilă, cu excepția sumelor ce constituie ajutor de stat acordat în condițiile legii.

(3) Principiile prevăzute la alin. (2) lit. a)-d) se aplică în mod corespunzător și în activitatea efectuată de beneficiar pentru executarea contractului de finanțare nerambursabilă.

#### ☐Art. 4

Entitățile publice care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau de beneficiari ai programelor finanțate integral sau parțial din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora au obligația organizării și exercitării activității de control intern, de control preventiv și de identificare și gestionare a riscurilor, precum și a exercitării activității de audit intern, în conformitate cu prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, precum și cu Standardele internaționale de audit.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 4 din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. 1, punctul 2. din [Legea 142/2012](#) )

#### ☐Art. 5

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația:

**a)** pregătirii și evaluării profesionale continue a personalului propriu;

**b)** luării tuturor măsurilor necesare prevenirii neregulilor și fraudelor, inclusiv prin activități ce constau în informarea corectă și la timp a beneficiarilor asupra riscului producerii de nereguli și fraude, în special, în ceea ce privește indiciile de fraudă;

**c)** implementării corespunzătoare și la timp a recomandărilor formulate de organismele de control și audit intern și extern, naționale și europene, în aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență;

**d)** întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ordinele/deciziile de finanțare, de realitatea și regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziție utilizate, cât și de rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractele de achiziții de lucrări, bunuri și servicii.

**e)** analiza rezonabilității valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanțare se aplică numai în cazul în care proiectul respectiv nu a făcut anterior obiectul unei aprobări financiare

explicite din partea Comisiei Europene.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 5, litera D. din capitolul II, secțiunea 1 completat de Art. 1, punctul 3. din [Legea 142/2012](#) )

#### ▣Art. 6

**(1)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a exclude integral sau parțial de la rambursarea/plata cheltuielilor efectuate și declarate de beneficiari acele cheltuieli care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate ori conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, în situația în care - în procesul de verificare a solicitărilor de plată - acestea determină existența unor astfel de cheltuieli.

**(2)** Excluderea integrală sau parțială de la plată, în situația prevăzută la alin. (1), se aplică în mod corespunzător și în cazul cererilor de plată a drepturilor beneficiarilor instrumentelor de finanțare a politicii agricole comune și a politicii comune pentru pescuit.

▶(la data 15-sep-2011 Art. 6, alin. (3) din capitolul II, secțiunea 1 reglementat de Art. 4 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

▣**(3)** În aplicarea prevederilor alin. (1), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația aplicării de reduceri procentuale din sumele solicitate la plată de către beneficiari, în situația în care constată cel puțin una din abaterile prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență, în raport cu:

**a)** reglementările naționale în vigoare în domeniul achizițiilor publice;

**b)** reglementările comunitare aferente programelor cărora le sunt aplicabile alte prevederi decât Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [34/2006](#) privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. [337/2006](#), cu modificările și completările ulterioare;

**c)** procedurile sau instrucțiunile specifice de achiziții aplicabile beneficiarilor privați, alții decât autoritățile contractante.

▶(la data 28-iun-2014 Art. 6, alin. (3) din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. I, punctul 1. din [Ordonanța urgentă 47/2014](#) )

**prevederi din Art. 4 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 6, alin. (3) din capitolul II, secțiunea 1**

#### Art. 4

În aplicarea prevederilor art. 6 alin. (3), art. 27, 28 și ale anexei din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, denumită în continuare ordonanță, în cazul în care, pentru același contract de achiziție verificat, se constată existența 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.

**(3<sup>1</sup>)** Ratele reducerilor procentuale aplicate conform prevederilor alin. (3) se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

**(3<sup>2</sup>)** Tipurile de abateri de la aplicarea prevederilor privind procedurile de achiziție prevăzute în anexă sunt cele care au fost constatate cel mai frecvent ca urmare a activității de verificare/control/audit. Pentru alte abateri care nu sunt definite în anexă autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene aplică reduceri procentuale în concordanță cu principiul proporționalității sau, acolo unde este posibil, prin analogie cu abaterile identificate în anexă.

**(3<sup>3</sup>)** Pentru abaterile de la aplicarea prevederilor privind procedurile de achiziție de natură formală, care nu au niciun potențial impact financiar, nu se aplică reduceri



procentuale. Situațiile care pot fi constatate ca fiind fără impact financiar sunt prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(3<sup>4</sup>)** În cazul în care, pentru același contract de achiziție verificat, se constată existența mai multor abateri privind regimul achizițiilor pentru care trebuie aplicate reducerile procentuale prevăzute în anexă, se va aplica valoarea cea mai mare a reducerii procentuale propuse.

▶ (la data 28-iun-2014 Art. 6, alin. (3) din capitolul II, secțiunea 1 completat de Art. I, punctul 2. din **Ordonanța urgentă 47/2014** )

**(4)** În aplicarea prevederilor alin. (1) și având în vedere principiul proporționalității, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a face reduceri procentuale din sumele solicitate la rambursarea/plata finală, reprezentând cheltuieli efectuate și declarate de beneficiari, în situația în care constată neîndeplinirea sau îndeplinirea parțială a indicatorilor/obiectivelor proiectelor finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, pentru care beneficiarii și-au angajat răspunderea realizării, în perioada de implementare a contractelor/acordurilor/ deciziilor/ordinelor de finanțare nerambursabilă ori a altor tipuri de contracte multianuale, cu excepția cazurilor în care regulile stabilite de donatorul public internațional prevăd altfel.

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 6, alin. (4) din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. I, punctul 4. din **Ordonanța 22/2012** )

**(5)** Reducerile prevăzute la alin. (4) se efectuează în funcție de gradul de realizare a indicatorilor/obiectivelor, în conformitate cu procedurile specifice stabilite de fiecare autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 6, alin. (5) din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. I, punctul 4. din **Ordonanța 22/2012** )

## **Art. 7**

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 7, alin. (1) din capitolul II, secțiunea 1 reglementat de Art. 6 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**(1)** În situația în care, în urma verificărilor administrative și/sau la fața locului, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene consideră necesare investigații suplimentare pentru a stabili eligibilitatea cheltuielilor care i-au fost solicitate la rambursare/plată de către un beneficiar, aceasta are dreptul, înainte de rambursarea/plata sumelor către beneficiar, să se adreseze pentru realizarea acestor investigații structurilor de control prevăzute la art. 20 alin. (1), alin. (2) lit. b) și alin. (4).

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 7, alin. (1) din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. I, punctul 5. din **Ordonanța 22/2012** )

**prevederi din Art. 6 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 7, alin. (1) din capitolul II, secțiunea 1**

### 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 plată/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.

**(2)** Verificările efectuate de structurile de control prevăzute la art. 20 alin. (1), alin.

(2) lit. b) și alin. (4) în vederea constatării caracterului eligibil al unor cheltuieli

solicitate de un beneficiar înainte de rambursarea/plata lor de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene se organizează și se desfășoară după proceduri proprii și reprezintă o activitate distinctă de activitatea organizată și desfășurată în aplicarea prevederilor art. 21 alin. (1)-(16).

▶(la data 23-iul-2012 Art. 7 din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. 1, punctul 5. din [Legea 142/2012](#) )

#### ☐**Art. 8**

▶(la data 12-iun-2012 Art. 8, alin. (2) din capitolul II, secțiunea 1 a se vedea referințe de aplicare din Art. XVII, alin. (3) din [Ordonanța urgentă 26/2012](#) )

**(1)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să sesizeze de îndată DLAF și organele de urmărire penală în cazul constatării unor indicii de fraudă sau de tentativă de fraudă.

☐**(2)** În cazul în care, ca urmare a sesizării menționate la alin. (1), organul de urmărire penală transmite cazul spre soluționare instanțelor de judecată, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are obligația luării următoarelor măsuri până la pronunțarea deciziei definitive a instanței privind caracterul penal sau nepenal al faptei încriminate:

**a)** pentru beneficiarii privați suspendă aplicarea prevederilor contractului/deciziei/ordinului/acordului de finanțare și în mod subsecvent suspendă plata/rambursarea tuturor sumelor solicitate de beneficiar;

**b)** pentru beneficiarii publici suspendă plata/rambursarea tuturor sumelor solicitate de beneficiar aferente contractului economic pentru care a fost formulată sesizarea.

▶(la data 01-sep-2012 Art. 8 din capitolul II, secțiunea 1 modificat de Art. I, punctul 6. din [Ordonanța 22/2012](#) )

**(3)** Prevederile alin. (2) nu aduc atingere dreptului autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene de a lua măsuri privind suspendarea plăților/rambursărilor către beneficiari în baza prevederilor cuprinse în contractele/deciziile/ordinele/acordurile de finanțare. În acest caz, la solicitarea beneficiarului, se poate aplica drept măsură subsecventă și suspendarea aplicării prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor/acordurilor de finanțare în vederea prelungirii perioadei de implementare a acestora.

▶(la data 30-nov-2012 Art. 8, alin. (2) din capitolul II, secțiunea 1 completat de Art. I, punctul 3. din [Ordonanța urgentă 75/2012](#) )

#### ☐**Art. 9**

Pentru cheltuielile incluse în solicitările/cererile de plată ale beneficiarilor care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate sau conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare, identificate de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene înainte de efectuarea plății, nu se aplică:

**a)** procedura de constatare a neregulii prevăzută la art. 21;

**b)** procedura de raportare a neregulilor prevăzută la art. 58 și 59, cu excepția cazurilor menționate la art. 8, pentru care DLAF comunică autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene că a sesizat parchetul competent să efectueze cercetarea penală.

### ☐**SECȚIUNEA 2: Reguli în materia conflictului de interese**

#### ☐**Art. 10**

**(1)** Persoanele fizice sau juridice care participă direct în procesul de verificare/evaluare a cererilor de finanțare nu pot fi solicitanți și/sau nu pot acorda servicii de consultanță unui solicitant.

**(2)** Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu excluderea solicitantului din procedura de selecție.

**(3)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea contractului/acordului/deciziei de finanțare care a fost încheiat/emisă cu încălcarea prevederilor alin. (1).

**(4)** În cazul în care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene solicită completări ale documentației depuse în vederea verificării/evaluării, această activitate nu are caracter de consultanță.

#### **Art. 11**

**(1)** Nu au dreptul să fie implicați în procesul de verificare/evaluare/aprobare a cererilor de finanțare sau a programelor în cadrul unei proceduri de selecție următoarele persoane:

**a)** cele care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre solicitanți sau care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere ori de supervizare a unuia dintre solicitanți;

**b)** soț/soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv cu persoane care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre solicitanți ori care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre solicitanți;

**c)** cele despre care se constată că pot avea un interes de natură să le afecteze imparțialitatea pe parcursul procesului de verificare/evaluare/aprobare a cererilor de finanțare.

**(2)** Prevederile alin. (1) se aplică și persoanelor implicate în procesul de verificare/aprobare/plată a cererilor de rambursare/plată prezentate de beneficiari.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 11, alin. (2) din capitolul II, secțiunea 2 reglementat de Art. 8 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**prevederi din Art. 8 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 11, alin. (2) din capitolul II, secțiunea 2**

#### 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.

**(3)** Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu excluderea solicitantului din procedura de selecție.

**(4)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea contractului/acordului/deciziei de finanțare încheiat/emise cu încălcarea prevederilor alin. (1).

**(5)** Încălcarea prevederilor alin. (2) se sancționează cu deduceri/excluderi din cheltuielile solicitate la plată/rambursare, în funcție de prejudiciul posibil de provocat ori deja provocat fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora.

#### **Art. 12**

**(1)** Persoanele care participă direct la procedura de verificare/evaluare/aprobare a cererilor de finanțare sau a programelor în cadrul unei proceduri de selecție, precum și cele implicate în procesul de verificare/aprobare/plată a cererilor de

rambursare/plată prezentate de beneficiari sunt obligate să depună o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 10 și 11.

(2) În situația în care, în cursul procedurii de verificare/evaluare/aprobare, aceste persoane descoperă sau constată o legătură de natura celor menționate la art. 10 și 11, acestea sunt obligate să o semnaleze și să înceteze de îndată să participe la procedura de verificare, evaluare sau aprobare.

#### Art. 13

(1) Beneficiarii persoane fizice/juridice de drept privat nu au dreptul de a angaja persoane fizice sau juridice care au fost implicate în procesul de verificare/evaluare a cererilor de finanțare în cadrul procedurii de selecție pe parcursul unei perioade de cel puțin 12 luni de la semnarea contractului de finanțare.

(2) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea contractului de finanțare care a fost încheiat, în cazul încălcării prevederilor alin. (1).

#### Art. 14

(1) Pe parcursul aplicării procedurii de achiziție, beneficiarii persoane fizice/juridice de drept privat au obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a evita situațiile de natură să determine apariția unui conflict de interese, și anume a situației în care există legături între structurile acționariatului beneficiarului și ofertanții acestuia, între membrii comisiei de evaluare și ofertanți sau în care ofertantul câștigător deține pachetul majoritar de acțiuni în două firme participante pentru același tip de achiziție.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 14, alin. (1) din capitolul II, secțiunea 2 reglementat de Art. 8 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**prevederi din Art. 8 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 14, alin. (1) din capitolul II, secțiunea 2**

#### 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.

(2) Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu deduceri/excluderi din cheltuielile solicitate la plată/rambursare, în funcție de prejudiciul posibil de provocat ori deja provocat fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora.

#### Art. 15

(1) La depunerea ofertei în cadrul unei proceduri de achiziții, ofertantul este obligat să depună o declarație conform căreia nu se află în conflict de interese, așa cum este acesta definit la art. 14.

(2) Dacă apare o situație de conflict de interese pe perioada derulării procedurii de achiziție, ofertantul are obligația să notifice în scris, de îndată, entitatea care a organizat această procedură și să ia măsuri pentru înlăturarea situației respective.

#### Art. 16

(1) Dispozițiile prezentei secțiuni se completează corespunzător cu prevederile legislației naționale referitoare la conflictul de interese.

(2) Dispozițiile art. 10, 11 și 12 nu se aplică personalului Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, în acest caz fiind aplicabile prevederile în materia conflictului de interese din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **13/2006** privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, prin reorganizarea Agenției SAPARD", aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. **198/2006**, cu modificările și completările ulterioare.

[▶\(la data 23-iul-2012 Art. 16 din capitolul II, secțiunea 2 modificat de Art. 1, punctul 6. din \*\*Legea 142/2012\*\* \)](#)

[prevederi din Art. 5 din capitolul II \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru capitolul II](#)

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 plată sumele 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.

[prevederi din Art. 7 din capitolul II \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru capitolul II](#)

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 lupta 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.

[prevederi din Art. 7 din capitolul II \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru capitolul II](#)

## **ANEXA Nr. 1: SISTEME ȘI INDICATORI DE FRAUDĂ<sup>1)</sup>**

### **CAPITOLUL 1: Tipuri de fraudă<sup>2)</sup>**

1. Manipularea intenționată a declarațiilor financiare (de exemplu, raportarea incorectă a veniturilor)
2. Orice tip de deturnare de bunuri tangibile sau intangibile (de exemplu, rambursări frauduloase de cheltuieli)
3. Corupție (de exemplu, mită, manipularea procedurilor de cerere de oferte, nedeclararea conflictelor de interese, deturnare de fonduri)

## ***CAPITOLUL 2: Motivele care stau la baza fraudelor Există 3 elemente care stau la baza comiterii fraudelor, care pot fi rezumate sub forma unui "triunghi al fraudei":***

- oportunitate;
- justificare;
- presiune financiară.

Oportunitatea: Chiar dacă o persoană are un motiv, trebuie să existe și o oportunitate. Sistemele deficiente de control intern pot genera o oportunitate (presupusa probabilitate ca fraudă să nu fie detectată reprezintă un considerent esențial pentru autorul fraudei). Exemple de puncte slabe ale sistemelor de control intern sunt deficiențele referitoare la:

- supraveghere și revizuire;
- separarea funcțiilor;
- aprobarea de către organele de conducere;
- controlul sistemelor.

Frauda poate apărea, de asemenea, în cazul în care nu sunt efectuate controale sau persoanele cu funcții de autoritate creează șansele ca aceste controale existente să nu fie luate în considerare.

Justificare: O persoană poate formula o justificare prin explicarea rezonabilă a actelor sale, de exemplu "este corect să procedez astfel - merit acești bani" sau "au o datorie față de mine", "iau banii doar cu împrumut - îi voi restitui".

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

Spargerea triunghiului fraudei<sup>3)</sup> reprezintă cheia prevenirii fraudelor. Dintre cele 3 elemente, oportunitatea este cel mai direct afectată de sistemele solide de control intern și, prin urmare, este elementul cel mai ușor de gestionat.

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

<sup>2)</sup>Conform clasificării utilizate de Asociația Experților Autorizați în Investigarea Fraudelor (ACFE).

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

## ***CAPITOLUL 3: Fraude în cadrul contractelor și achizițiilor publice Sisteme de fraudare comune și recurente și indicatorii de fraudă relevanți (semnale de avertizare)***

Acest capitol prezintă 16 sisteme de fraudare comune și recurente, împreună cu o descriere a sistemului și indicatorii de fraudă relevanți în domeniul contractelor și achizițiilor publice.

Aceasta este o listă neexhaustivă a unor sisteme general recunoscute.

Acest capitol utilizează o mare parte a structurii și conținutului aplicate de ACFE<sup>4)</sup> în instrucțiunile pentru profesioniștii din domeniul prevenirii și detectării fraudei.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>1</sup>: Corupție - mită și comisioanele ilegale**

#### 1. Descrierea sistemului

Mita și comisioanele ilegale semnifică darea sau primirea de "obiecte de valoare" în vederea influențării unui act oficial sau a unei decizii de natură comercială.

1<sup>1</sup>. Oferirea de mită

Obiectele de valoare" nu trebuie să fie și, adesea, nu sunt bani (ambiguitatea se menține, ceea ce permite autorului să invoce diferite scuze, dacă este necesar). Orice beneficiu tangibil oferit sau primit în vederea coruperii primitorului poate constitui mită.

Obiecte de valoare" specifice care au fost date sau primite ca mită includ, între altele: cadouri a căror valoare depășește pragurile stabilite de către organizații/societăți, "împrumuturi" (indiferent dacă au fost sau nu rambursate), utilizarea unor cărduri de credit, plata în exces a achizițiilor (de exemplu, o plată de 500.000 EUR pentru un apartament în valoare de 200.000 EUR), utilizarea gratuită sau în schimbul unei chirii preferențiale a unui apartament, utilizarea gratuită a unui autoturism închiriat, plățile în numerar, plata prin cecuri sau transfer bancar a unor "taxe sau onorarii" fictive, reprezentând adesea un procent stabilit în prealabil din contractul obținut și plătite printr-un intermediar sau societate-paravan<sup>5)</sup> înființată de către



destinatar, precum și deținerea de participații secrete în cadrul societății contractante sau vânzătoare corupte).

De obicei, obiectele de valoare sunt acordate în ordinea prezentată mai sus. Această ierarhie apare deoarece, inițial, părțile își studiază reciproc intențiile și este posibil ca plătitorul mitei să nu poată oferi plăți mai substanțiale decât după atribuirea contractului.

După atribuirea unui contract, darea de mită are loc în special sub forma acordării de comisioane ilegale, ceea ce înseamnă că, după ce primește o plată, contractantul plătește sau returnează un procent stabilit în prealabil din fiecare sumă încasată. Indiferent de maniera de plată a mitei, prețurile sunt de obicei majorate artificial sau calitatea mărfurilor și serviciilor este redusă, în vederea recuperării sumelor plătite.

Darea de mită facilitează mai multe alte tipuri de fraudă, cum ar fi falsificarea de facturi, înregistrarea de cheltuieli fictive sau neîndeplinirea specificațiilor contractuale.

## 1<sup>2</sup>. Traficul de influență

Traficul de influență în domeniul contractelor și achizițiilor publice se reflectă adesea în: selecția părtinitoare, de exemplu achizițiile nejustificate dintr-o singură sursă (pot exista mai multe contracte atribuite sub plafonul pentru achiziții publice), prețurile excesive nejustificate, produsele achiziționate în număr excesiv, acceptarea calității scăzute și întârzierea sau inexistența livrărilor<sup>6</sup>).

<sup>4</sup>)Asociația Experților Autorizați în Investigarea Fraudelor (Association of Certified Fraud Examiners) [www.acfe.com](http://www.acfe.com). Mai exact, structura și conținutul se inspiră din instructajul privind "Fraudele în domeniul contractelor și achizițiilor" furnizat investigatorilor de fraude.

<sup>5</sup>)O societate-paravan este o companie reală, dar cu operațiuni și active inexistente.

<sup>6</sup>)Aceștia sunt rezumați adesea ca factori PCCL: selecție părtinitoare, preț excesiv, cantitate excesivă, calitate scăzută, livrare întârziată sau inexistentă.

2. Indicatori de fraudă i Cel mai frecvent indicator al oferirii de mită și comisioane ilegale este tratamentul favorabil nejustificat acordat unui i contractant de către un responsabil pentru contractare într-o perioadă de timp.

3. Alte semnale de avertizare:

- legături strânse între un responsabil pentru contractare și un furnizor de produse sau servicii;
- creșterea inexplicabilă sau bruscă a averii responsabilului i pentru contractare;
- responsabilul pentru contractare efectuează o activitate economică nedeclarată;
- contractantul este cunoscut în domeniul său de activitate pentru acordarea de comisioane ilegale;
- modificări nedocumentate sau frecvente ale contractelor, care conduc la majorarea valorii acestora;
- 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);
- responsabilul pentru contractare nu depune sau nu completează declarația privind conflictele de interese.

## SUBCAPITOLUL 3<sup>2</sup>: Nedeclararea conflictelor de interese

### 1. Descrierea sistemului

O situație de conflict de interese poate apărea atunci când un angajat al organizației contractante are un interes financiar ascuns în ceea ce privește un contract sau un contractant. Un potențial conflict de interese nu poate fi urmărit în instanță dacă) este dezvăluit în întregime și aprobat cu promptitudine de către i angajator. De exemplu, un angajat poate deține în secret un i furnizor sau un contractant, poate înființa o societate-paravan i prin intermediul căreia achiziționează produse la un preț majorat artificial sau are un interes ascuns în vânzarea sau închirierea i de proprietăți..

2. Indicatori de fraudă:

- favorizarea inexplicabilă sau în mod excepțional a unui anumit contractant sau vânzător; i - acceptarea continuă a unor lucrări la prețuri ridicate și de calitate scăzută etc.;
- responsabilul pentru contractare nu depune sau nu j 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.

## SUBCAPITOLUL 3<sup>3</sup>: Practici de cooperare secretă

### 1. Descrierea sistemului

Contractanții dintr-o anumită zonă sau regiune geografică <sup>1</sup> sau dintr-o anumită industrie pot încheia acorduri în vederea <sup>1</sup> înlăturării concurenței și majorării prețurilor prin diferite sisteme de cooperare secretă.

1<sup>1</sup>. 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 câștigarea acesteia.

Mai mulți ofertanți care cooperează convin să depună oferte la prețuri excesive sau conținând 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). Câștigătorul împarte o cotă din profituri cu ofertanții respinși, îi angajează ca subcontractanți sau le permite să câștige alte contracte la prețuri avantajoase. Ofertele de curtoazie pot fi depuse inclusiv de societăți-paravan sau firme afiliate.

#### 1<sup>2</sup>. 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 mită 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.

#### 1<sup>3</sup>. Rotația 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 zona geografică - un contractant în domeniul construcțiilor de drumuri primește toate lucrările dintr-o regiune, altă societate primește lucrări în regiunea învecinată - sau în funcție de tipul de activitate, perioadă etc.

#### 1<sup>4</sup>. Împărțirea piețelor

Întreprinderile participante la înțelegere pot împărți piețe 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 participă angajați - având uneori interese financiare în întreprinderea "concurrentă" - care primesc o cotă din prețurile majorate artificial.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- oferta câștigătoare 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 câștigători 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 câștigătoare 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;
- ofertanții respinși nu pot fi localizați pe internet sau în nomenclatoarele de societăți, nu au adrese etc. (cu alte cuvinte, sunt societăți fictive);
- există corespondență sau alte indicii potrivit cărora contractanții efectuează schimburi de informații privind prețurile, își alocă teritoriile sau încheie alte tipuri de acorduri neoficiale;
- practicile de ofertare prin cooperare secretă au fost constatate în următoarele sectoare și sunt relevante și pentru fondurile structurale: asfaltări, construcții de clădiri, activități de dragare, echipamente electrice, construcții de acoperișuri, eliminarea deșeurilor.

## **SUBCAPITOLUL 3<sup>4</sup>: Oferte discrepante**

### 1. Descrierea sistemului

În acest sistem de fraudare, personalul responsabil pentru contractare furnizează unui ofertant favorit informații confidențiale indisponibile celorlalți ofertanți, potrivit cărora, de exemplu, una sau mai multe activități prevăzute într-o cerere de oferte nu vor fi realizate în cadrul contractului (unele activități pot fi formulate în termeni vagi sau pot fi prea dificile, iar ofertantul favorit este instruit cum să liciteze). Astfel de informații permit firmei favorizate să depună o ofertă având un preț mult mai redus față de cel al celorlalți participanți, oferind un preț foarte scăzut pentru activitatea care nu va fi inclusă în contractul final. În cazul acordurilor-cadru, acest aspect trebuie analizat în corelare cu contractele subsecvente. Depunerea de oferte discrepante este unul dintre cele mai eficiente sisteme de trucare a licitațiilor, manipularea nefiind atât de evidentă precum în alte sisteme utilizate frecvent, cum ar fi achizițiile nejustificate dintr-o sursă unică.

### 2. Indicatori de fraudă:

- oferta pentru anumite activități pare a fi nejustificat de scăzută;
- după atribuirea contractului au loc modificări sau eliminări ale cerințelor privind activitățile;
- activitățile pentru care se primesc oferte sunt diferite față de contractul propriu-zis;
- ofertantul are legături apropiate cu personalul responsabil cu achizițiile sau a participat la redactarea specificațiilor.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>5</sup>: Manipularea specificațiilor**

#### 1. Descrierea sistemului

Cererile de oferte sau propuneri pot conține specificații adaptate pentru a corespunde calificărilor sau competențelor unui anumit ofertant. Această situație este frecventă în special în cazul contractelor din domeniul IT și al altor contracte tehnice.

Specificațiile care sunt prea restrictive pot fi utilizate pentru a exclude alți ofertanți calificați sau pentru a justifica achiziții dintr-o singură sursă și pentru a evita orice concurență.

Un ansamblu de specificații manipulate care favorizează un anumit contractant sugerează corupție.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- doar un singur ofertant sau foarte puțini ofertanți răspund la cererile de oferte;
- există similitudini între specificații și produsele sau serviciile contractantului câștigător;
- se primesc reclamații din partea celorlalți ofertanți;
- specificațiile sunt semnificativ mai restrânse sau acoperă o sferă mai largă decât în cazul cererilor de oferte anterioare;
- specificații neobișnuite sau nerezonabile;
- acordarea unui număr ridicat de contracte avantajoase unui singur furnizor;
- socializare sau contacte personale între personalul responsabil cu contractarea și ofertanți pe durata procedurii de atribuire;
- cumpărătorul definește un articol folosind denumirea unei mărci comerciale în locul unei descrieri generice fără să folosească sintagma "sau echivalent" sau fără să justifice necesitatea prin prisma unei incompatibilități tehnice.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>6</sup>: Divulgarea datelor referitoare la licitații**

#### 1. Descrierea sistemului

Personalul însărcinat cu contractarea, redactarea proiectului sau evaluarea ofertelor poate divulga unui ofertant favorit informații confidențiale, precum bugete estimate, soluții preferate sau date privind ofertele concurente, permițându-i astfel să formuleze o propunere tehnică sau financiară.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- metode ineficiente de control al procedurilor de atribuire, reducerea nejustificată a termenelor legale;
- oferta câștigătoare are un preț cu foarte puțin mai scăzut decât următoarea ofertă cu preț scăzut;
- unele oferte sunt deschise în avans;
- sunt acceptate oferte care depășesc termenul-limită;
- ofertantul care depune oferta după expirarea termenului este câștigător;
- toate ofertele sunt respinse, iar contractul este relucrat;
- ofertantul câștigător comunică în privat cu personalul însărcinat cu contractarea, prin e-mail sau alte mijloace, în timpul perioadei de atribuire.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>7</sup>: Manipularea ofertelor**

#### 1. Descrierea sistemului

Într-o procedură de atribuire controlată insuficient, personalul însărcinat cu contractarea poate manipula ofertele după depunere, în vederea selectării unui contractant favorit (modificarea ofertelor, "pierderea" unor oferte, anularea unor oferte pe motivul unor presupuse erori conținute în specificații etc).

#### 2. Indicatori de fraudă:

- reclamații din partea ofertanților;
- metode de control deficiente și proceduri de licitație inadecvate;
- indicii privind modificarea ofertelor după recepție (pot proveni și din observarea recepției unor produse inferioare din punct de vedere calitativ prin raportare la oferta depusă în cadrul procedurii și în lipsa unui act adițional);
- anularea unor oferte pe motivul unor erori;

- un ofertant calificat este descalificat din motive suspecte;
- activitatea nu este relicitată, deși numărul ofertelor primite a fost inferior minimului necesar.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>8</sup>: Atribuire nejustificate unui singur ofertant**

#### 1. Descrierea sistemului

Acest sistem este adesea rezultatul corupției, în special dacă metoda este repetată și suspectă. Aceste atribuiri pot avea loc prin fragmentarea achizițiilor, în scopul evitării plafoanelor de ofertare concurențială, falsificarea justificărilor achizițiilor din sursă unică, redactarea unor specificații foarte restrictive, prelungirea contractelor atribuite anterior în locul relicitării acestora.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- atribuiri în favoarea unui singur ofertant la prețuri superioare sau puțin inferioare plafoanelor de atribuire concurențială;
- achiziții publice desfășurate anterior în condiții concurențiale au devenit neconcurențiale;
- fragmentarea achizițiilor, pentru a evita plafonul de ofertare concurențială;
- cererea de ofertă este transmisă unui singur furnizor de servicii.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>9</sup>: Fragmentarea achizițiilor**

#### 1. Descrierea sistemului

Personalul însărcinat cu contractarea poate fragmenta o achiziție în două sau mai multe comenzi ori contracte de achiziție în scopul evitării concurenței sau a unei investigații efectuate de o autoritate de management de nivel superior. De exemplu, dacă plafonul este de 125.000 euro, o achiziție pentru atribuirea unui contract de bunuri și servicii în valoare estimată de 245.000 euro poate fi fragmentată în două achiziții pentru atribuirea a două contracte - unul pentru bunuri, în valoare de 121.000 euro, iar altul pentru servicii, în valoare de 124.000 euro - în scopul evitării unei proceduri concurențiale.

Fragmentarea achizițiilor (denumită de multe ori salami slicing) poate indica un caz de corupție sau alte sisteme de fraudare la nivelul unei organizații contractante.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- două sau mai multe achiziții consecutive și asemănătoare de la același contractant, situate imediat sub plafoanele de acordare concurențială sau sub limita de la care se efectuează investigații de către cadrele de conducere;
- separarea nejustificată a achizițiilor, de exemplu contracte separate pentru manoperă și materiale, fiecare având o valoare inferioară plafoanelor de ofertare;
- achiziții consecutive la valori situate imediat sub plafoane.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>10</sup>: Combinarea contractelor**

#### 1. Descrierea sistemului

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

#### 2. Indicatori de fraudă:

- facturi similare prezentate pentru activități sau contracte diferite;
- contractantul facturează mai mult de o activitate pentru aceeași perioadă de timp.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>11</sup>: Stabilirea incorectă a costurilor**

#### 1. Descrierea sistemului

Un contractant poate comite o fraudă prin facturarea cu intenție a unor costuri care nu sunt permise sau rezonabile sau care nu pot fi alocate în mod direct sau indirect unui contract. Costurile de manoperă sunt mai susceptibile să fie utilizate abuziv decât costurile materialelor deoarece, în teorie, costurile cu forța de muncă pot fi percepute pentru orice contract.

Costurile cu forța de muncă pot fi manipulate prin crearea de fișe de pontaj fictive, modificarea fișelor de pontaj sau a documentației aferente ori simpla facturare a unor costuri majorate artificial pentru forța de muncă, fără documente justificative.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- sume excesive sau neobișnuite percepute pentru forța de muncă;

- sumele percepute pentru forța de muncă nu sunt reflectate de evoluția lucrărilor prevăzute de contract;
- modificări evidente ale fișelor de pontaj;
- nu se găsesc fișele de pontaj;
- pentru aceleași costuri ale materialelor se percep sume în mai multe contracte;
- costurile indirecte sunt facturate drept costuri directe.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>12</sup>: Manipularea prețurilor**

#### 1. Descrierea sistemului

Manipularea prețurilor în cadrul contractelor are loc atunci când contractanții nu pun la dispoziție date curente, complete și exacte privind costurile sau prețurile în propunerile de prețuri, ceea ce are ca rezultat creșterea prețului contractului.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- contractantul refuză, amână sau nu poate furniza documente justificative privind costurile;
- contractantul furnizează documente incorecte sau incomplete;
- informațiile privind prețul nu mai sunt valabile;
- prețuri ridicate comparativ cu contracte similare, liste de prețuri sau medii la nivel de industrie.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>13</sup>: Neîndeplinirea specificațiilor contractului**

#### 1. Descrierea sistemului

Contractanții care nu îndeplinesc specificațiile contractului și apoi declară în mod fals și cu bună știință că le-au îndeplinit comit o fraudă.

Exemple de astfel de sisteme includ utilizarea de materiale de construcție care nu respectă standardele, componente de calitate inferioară, fundații necorespunzătoare în cazul lucrărilor de construcție a drumurilor etc. Motivul este, în mod evident, creșterea profiturilor prin reducerea costurilor, evitarea penalizărilor pentru nerespectarea termenelor-limită etc. Multe astfel de sisteme sunt dificil de detectat în absența unor inspecții sau teste amănunțite efectuate de experți independenți în domeniu. Există totuși posibilitatea ca autorii fraudelor să încerce să mituiască inspectorii.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- discrepanțe între rezultatele testelor și inspecțiilor, pe de o parte, și clauzele și specificațiile contractului, pe de altă parte;
- absența certificatelor sau a documentelor de testare ori inspecție;
- calitate inferioară, activitate nesatisfăcătoare și număr mare de reclamații;
- în documentele contabile ale contractantului există indicii potrivit cărora contractantul nu a achiziționat materialele necesare lucrărilor, nu deține sau nu a închiriat echipamentul necesar pentru efectuarea lucrărilor ori nu dispune de suficienți lucrători pe șantier. (NB: Această verificare încrucișată se poate dovedi utilă.)

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>14</sup>: Facturi false, duble sau cu prețuri excesive**

#### 1. Descrierea sistemului

Un contractant poate prezenta cu bună știință facturi false, duble sau cu prețuri excesive, acționând pe cont propriu sau în cooperare cu angajați responsabili cu procesul de contractare, în urma coruperii acestora.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- mărfuri sau servicii facturate nu se află în inventar sau nu pot fi localizate;
- nu există confirmări de primire a unor bunuri sau servicii facturate;
- comenzile de achiziție pentru unele bunuri sau servicii facturate sunt inexistente sau suspecte;
- registrele contractantului nu indică finalizarea lucrărilor sau efectuarea cheltuielilor necesare;
- prețurile de facturare, sumele, descrierile sau datele privind articolele depășesc sau nu corespund cu prevederile contractuale, comanda de achiziție, fișele de magazie, inventarul sau rapoartele de producție;
- facturi multiple cu sumă, număr, dată etc. identice;
- subcontracte în cascadă;
- plăți în numerar;
- plăți către societăți off-shore.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>15</sup>: Furnizori de servicii fictivi**

#### 1. Descrierea sistemului

a) Un angajat poate autoriza plăți către un vânzător fictiv, urmărind în acest fel să deturneze fonduri. Sistemul este utilizat frecvent în situațiile în care nu există o separare a atribuțiilor de întocmire a cererii, recepție și plată.

b) Contractanții pot înființa societăți fictive pentru a depune oferte de curtoazie în cadrul unor sisteme de cooperare secretă, în vederea majorării artificiale a costurilor sau, pur și simplu, a emiterii de facturi false. Experiența a arătat că autorii fraudelor au tendința de a utiliza denumiri de societăți similare denumirilor unor societăți reale.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- furnizorul de servicii nu poate fi găsit în nomenclatoarele de societăți, pe internet, cu ajutorul motorului de căutare Google sau al altor motoare de căutare etc;
- adresa furnizorului de servicii nu poate fi găsită;
- adresa sau numărul de telefon ale furnizorului servicii sunt incorecte;
- este folosită o societate off-shore.

### **SUBCAPITOLUL 3<sup>16</sup>: Substituția produsului**

#### 1. Descrierea sistemului

Substituția produsului se referă la înlocuirea, fără știința cumpărătorului, a produselor prevăzute în contract cu unele de calitate inferioară. În cel mai rău caz, substituția produselor poate pune în pericol viața, de exemplu deficiențe ale infrastructurii sau clădirilor. Substituția este o opțiune atractivă în special în cazul contractelor care prevăd utilizarea de materiale costisitoare, de calitate superioară, care pot fi înlocuite cu produse mult mai ieftine, cu aspect similar. Substituția implică de multe ori componente care nu pot fi detectate cu ușurință. De asemenea, atunci când au loc inspecții pot fi prezentate eșantioane special create, pentru a induce în eroare.

#### 2. Indicatori de fraudă:

- ambalaje neobișnuite sau generice: ambalajul, culorile sau forma diferă de norme;
- discrepanțe între aspectul așteptat și cel real;
- numerele de identificare a produsului diferă de numerele publicate sau cele de catalog ori de sistemul de numerotare;
- număr de defecțiuni înregistrat în cadrul testelor sau în utilizare peste medie, înlocuiri anticipate ori costuri ridicate de întreținere și de reparație;
- certificatele de conformitate sunt semnate de persoane necalificate sau neautorizate;
- diferențe semnificative între costurile estimate și cele reale ale materialelor;
- contractantul nu a respectat graficul lucrărilor, dar recuperează întârzierile cu rapiditate;
- numere de serie atipice sau șterse; numerele de serie nu corespund sistemului de numerotare al producătorului autentic;
- numerele sau descrierile facturii sau ale obiectelor de inventar nu corespund datelor din ordinul de achiziție.

### ***CAPITOLUL 4: Frauda în domeniul sumelor percepute pentru forța de muncă și al serviciilor de consultanță***

Sisteme de fraudare comune și recurente și indicatorii de fraudă relevanți (semnale de avertizare)

Acest capitol prezintă sisteme de fraudare comune și recurente, împreună cu o descriere a sistemului și indicatorii de fraudă relevanți în domeniul serviciilor de consultanță.

Cel mai important mijloc de control din sistemul de contabilitate a costurilor pentru forța de muncă este angajatul individual și acceptarea de către acesta a responsabilității de a înregistra cu exactitate timpul de lucru efectuat.

Aceasta este o listă neexhaustivă a unor sisteme general recunoscute:

### **SUBCAPITOLUL 4<sup>1</sup>: Costurile suportate cu forța de muncă**

#### 1. Descrierea sistemului

Fără o verificare externă independentă și la fața locului, costurile cu forța de muncă sunt foarte ușor de manipulat. Un angajator poate pretinde, cu bună știință, perioade de lucru fictive, directe sau indirecte. Aspectul esențial de urmărit este dacă sumele pentru timpul de lucru al angajatului sunt percepute în mod adecvat pentru proiectul la care s-a lucrat efectiv. (Nu pot exista documente ale unor părți terțe care să ateste costurile cu forța de muncă, cum ar fi facturi, comenzi de achiziție etc.)



## 2. Indicatori de fraudă:

- moduri diferite de percepere a sumelor;
- modificări neașteptate și semnificative ale modului de percepere a sumelor;
- scăderea sumelor percepute pentru proiecte/contracte cu plafoane depășite sau urmând a fi depășite;
- procentajul angajaților pentru care se înregistrează costuri indirecte este disproporționat;
- un număr mare de angajați sunt transferați de la costuri directe la costuri indirecte sau viceversa;
- aceiași angajați sunt transferați în 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 în avans a fișelor de pontaj ale angajaților, completarea fișelor de pontaj ale angajaților de către supraveghetor, completarea fișelor de pontaj cu creionul sau la finalul perioadei de plată;
- orele de lucru și sumele reale se află constant la limita bugetului sau imediat sub aceasta;
- utilizarea unor intrări în registrele zilnice prin care se efectuează modificări, în vederea transferării costurilor între contracte, cercetare și dezvoltare, activități comerciale;
- creșteri și descreșteri semnificative ale sumelor percepute unor conturi sensibile;
- sumele pentru timpul de lucru al angajaților sunt percepute diferit în raport cu costurile de călătorie asociate.

## **SUBCAPITOLUL 4<sup>2</sup>: Neplata orelor suplimentare**

### 1. Descrierea sistemului

Un angajator poate pretinde, cu bună știință, efectuarea de ore suplimentare false atunci când acestea nu sunt compensate în mod neoficial prin, de exemplu, acordarea de concedii suplimentare. Aspectul esențial de urmărit este dacă sumele pentru timpul de lucru al angajatului sunt percepute în mod adecvat pentru proiectul la care s-a lucrat efectiv. Nu există documente ale unor părți terțe.

### 2. Indicatori de fraudă:

- personalul este obligat să desfășoare activități suplimentare neplătite în cadrul mai multor proiecte - directe și indirecte;
- angajații salariați înregistrează doar orele de lucru normale efectuate în fiecare zi, pentru o perioadă mai lungă de timp;
- neplata orelor suplimentare și acordarea de bonusuri pe baza orelor suplimentare lucrate, potrivit indicațiilor conducerii;
- lucrările pentru contractele/proiectele al căror plafon de cheltuieli a fost depășit se desfășoară doar în timpul suplimentar neplătit.

## **SUBCAPITOLUL 4<sup>3</sup>: Servicii de consultanță/profesionale**

### 1. Descrierea sistemului (pe baza unui caz real)

Serviciile erau însoțite de contracte de consultanță detaliate, cu facturile și rapoartele aferente. Aspectele acoperite erau relevante pentru operațiunile contractantului și ofereau recomandări adecvate privind eficientizarea anumitor activități. Contractantul a pus în aplicare majoritatea recomandărilor. Contractele aplicabile conțineau toate explicațiile necesare, iar onorariile au fost considerate rezonabile.

Cu toate acestea, serviciile unora dintre societățile contractate nu fuseseră utilizate anterior. Contractele nu descriau serviciile care urmau a fi furnizate de către societăți, dar prezentau în detaliu persoanele care urmau să ofere serviciile și onorariile pe oră percepute. CV-urile persoanelor nu erau disponibile. Onorariile societăților noi erau mai ridicate. Reprezentanții societății nu au putut explica onorariile mai mari sau natura serviciilor care urmau să fie oferite.

În plus, facturile emise de aceste societăți pentru serviciile suplimentare prestate nu descriau caracteristicile acestora, menționând doar numărul contractului. Costurile erau reprezentate sub formă de sumă forfetară, fără o defalcare în funcție de orele lucrate, tariful orar, cheltuielile de călătorie sau alte cheltuieli. Nu existau rapoarte de călătorie sau rapoarte de sinteză. Nu existau informații suplimentare privind aceste societăți; angajatorul nu a putut oferi decât asigurări verbale privind serviciile furnizate.

În sfârșit, adresa de corespondență de pe facturi era o casuță poștală, iar societățile nu apăreau în lista abonaților telefonici.

### 2. Indicatori de fraudă:

- nu există acorduri sau contracte încheiate oficial; cu toate acestea, se plătesc sume mari pentru "servicii prestate", pe baza unor facturi conținând date insuficiente;
- există acorduri sau contracte oficiale, dar acestea sunt vagi în ceea ce privește serviciile care urmează a fi prestate, și nu există facturi detaliate, rapoarte de călătorie sau studii care să justifice cheltuielile;
- serviciile plătite au fost utilizate pentru obținerea, distribuirea sau utilizarea unor informații ori date protejate prin legi sau regulamente;

- serviciile plătite aveau scopul de a influența în mod ilegal conținutul unei cereri, evaluarea unei propuneri sau estimări de preț, selecția de surse pentru atribuirea de contracte ori negocierea unui contract, a unei modificări sau a unei revendicări. Nu este important dacă atribuirea se face de către contractantul principal ori un subcontractant de la orice nivel;
- serviciile plătite au fost obținute sau efectuate prin încălcarea unui statut ori a unui regulament care interzice practicile antreprenoriale neloiale sau conflictele de interese.

## **SUBCAPITOL 4<sup>4</sup>: Categoriile de forță de muncă**

### 1. Descrierea sistemului (pe baza unui caz real)

Propunerea unui contractant privind reînnoirea unui contract de tip "timp și materiale" (T&M), care fusese atribuit anual în ultimii 2 ani, arăta că tarifele orare suportate erau semnificativ mai reduse decât tarifele propuse, cu excepția celor administrative. La momentul depunerii ofertelor, propunerea inițială prevedea un număr complet de angajați. După atribuirea contractului, contractantul a angajat/utilizat personal remunerat la un nivel inferior celui propus. Calificările unora dintre noii angajați nu îndeplineau cerințele din cererea de ofertă. Contractantul plasase mai mulți dintre noii angajați în categorii de forță de muncă pentru care nu erau calificați.

### 2. Indicatori de fraudă:

- diferențe semnificative între costurile sau cantitățile unitare propuse și cele reale, fără modificarea corespunzătoare a sferei lucrărilor sau a descrierii posturilor;
- facturarea fiecărui serviciu se făcea constant la nivelul maxim stabilit în contract. Specificarea în contract/comandă a numărului de ore care trebuie facturate reprezintă o excepție;
- anumite persoane propuse ca "angajați-cheie" nu lucrează în cadrul contractului;
- personalul propus nu corespunde forței de muncă existente. Este necesară angajarea unui număr considerabil de persoane. Numărul persoanelor nou-angajate este semnificativ mai redus decât în propunerile inițiale;
- competențele angajaților nu satisfac cerințele specifice pentru categoria de forță de muncă sau cerințele contractuale;
- timpul de lucru al angajaților este înregistrat ca indirect de către societate, dar este înregistrat ca direct în scopul contractului;
- sumele percepute pentru timpul de lucru al partenerilor, funcționarilor, supraveghetorilor și al altor angajați nu respectă termenii contractuali sau politicile și procedurile contabile ale societății.

## **CAPITOLUL III: Constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare rezultate din nereguli**

▶(la data 10-apr-2012 capitolul III reglementat de Art. 10 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

### **Art. 17**

Orice acțiune întreprinsă în sensul constatării unei nereguli și al stabilirii creanțelor bugetare rezultate din nereguli se realizează cu aplicarea principiului proporționalității, ținându-se seama de natura și de gravitatea neregulii constatate, precum și de amploarea și de implicațiile financiare ale acesteia.

▶(la data 12-iun-2012 Art. 17 din capitolul III modificat de Art. XV, punctul 4. din [Ordonanța urgentă 26/2012](#) )

### **Art. 18**

▶(la data 15-sep-2011 Art. 18 din capitolul III reglementat de Art. 25 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

**(1)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să înregistreze și să transmită, în scopul investigării, în termen de 10 zile lucrătoare, structurilor de control prevăzute la art. 20 toate constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare.

▶(la data 01-sep-2012 Art. 18, alin. (1) din capitolul III modificat de Art. I, punctul 7. din [Ordonanța 22/2012](#) )

**(2)** De asemenea, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația primirii, înregistrării, analizării și, după caz, transmiterii, în termen de 5 zile lucrătoare, către structurile de control prevăzute la art. 20 a tuturor sesizărilor

pe care le primesc direct sau prin intermediul altor instituții ale statului și care privesc programele pe care le gestionează.

**(3)** Sesizarea care nu îndeplinește condițiile legate de posibilitatea identificării programului, schemei de plată, operațiunii și/sau a beneficiarului la care se referă se clasează.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 18, alin. (3) din capitolul III reglementat de Art. 9 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011**)  
**prevederi din Art. 9 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 18, alin. (3) din capitolul III**

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) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația înregistrării suspiciunilor de neregulă într-un Registru al neregulilor, care trebuie să conțină cel puțin informațiile prevăzute în anexa nr. 3, cu excepția programelor pentru care conținutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeană într-o formă diferită.

(4) În aplicarea prevederilor art. 32 din ordonanță, formularul "Suspiciune de neregulă/Suspiciune de fraudă" se întocmește numai pentru sume plătite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau structurile cu funcții de plată care acționează în numele acestora, organismele de implementare pentru măsurile din domeniul transporturilor ale Programului ex - ISPA și beneficiarii proiectelor finanțate în sistem centralizat de Comisia Europeană din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora.

## **ANEXA Nr. 2: SUSPICIUNE DE NEREGULĂ/SUSPICIUNE DE FRAUDĂ<sup>1</sup>**

Nr./data înregistrării

(de la Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene/organisme intermediare<sup>2</sup>) către structura de control, autoritatea de certificare, conform prevederilor reglementărilor comunitare și ale acordurilor privind managementul financiar și controlul programelor operaționale)

Elementele notificării:

Identificarea programului/a fondului/axă prioritară, după caz/domeniu major de intervenție, după caz/proiect: nr. , denumire/cod SMIS, MIS, altele, după caz/organism intermediar, după caz/beneficiar: denumire, adresă, reprezentant legal, după caz/nr. și data contractului/acordului/deciziei/ordinului de finanțare.

	Informații	Descriere
1.	Sursa/data primei informații care a condus la concluzia că există o suspiciune de neregulă	Autoritatea de management/organismul intermediar/beneficiarul final/Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritatea de Audit/Comisia Europeană/Curtea de Conturi Europeană/Departamentul pentru lupta antifraudă (DLAF)/Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF)/persoană fizică (identitate cunoscută sau necunoscută)/ nr. documentului și data
2.	Modul de descoperire a unei posibile nereguli	Verificări la fața locului Misiuni de audit Misiuni de control Sistem whistle blowing <sup>3</sup> )
3.	Tipul neregulii suspectate	Neregulă neintenționată/intenționată (suspiciune de fraudă) Individuală/Cu caracter sistemic (Se completează în conformitate cu documentul care a stat la baza constatării/identificării neregulii.)
4.	Descrierea neregulii suspectate (inclusiv modul producerii)	Plată în exces/necuvenită Plata unei cheltuieli neeligibile încălcare normative legale în materie de achiziții încălcare proceduri de lucru (referință + scurtă prezentare) Din neglijență/din cauza definirii neclare sau insuficiente a normativelor legale/procedurilor de lucru (Se descrie neregula potrivit documentului care a stat la baza identificării unei posibile nereguli.)
5.	Natura cheltuielii	De exemplu: Cheltuieli personale, cheltuieli materiale, cheltuieli lucrări (Se completează în cazul identificării unei cheltuieli neeligibile.)

6.	Suma suspectată a fi plătită necuvenit	(Se completează în conformitate cu documentul care a stat la baza identificării posibilei nereguli, dacă este specificată./în caz contrar se menționează că valoarea nu a fost cuantificată în document.)
----	--	---

Se anexează documentul care constituie sursa primei informații care a condus la concluzia că există o suspiciune de neregulă (se indică nr. /data/emitent).

Conducătorul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene,

.....  
(numele/semnătura/data/ștampila)

<sup>1)</sup>În funcție de tipul neregulii (pct. 3), notificarea va fi asupra unei suspiciuni de neregulă sau de fraudă.

<sup>2)</sup>Acest format se poate utiliza de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene/organismele intermediare și în relația cu beneficiarii, pentru situația în care aceștia - în aplicarea prevederilor art. 29 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora - notifică din proprie inițiativă o posibilă neregulă în gestiunea propriilor proiecte.

<sup>3)</sup>În cazul suspiciunilor primite prin sistemul whistle blowing se vor înscrie numai elementele cunoscute.

### **ANEXA Nr. 3: CONȚINUTUL MINIM<sup>1)</sup> al Registrului neregulilor și al Registrului debitorilor**

Denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

	Elemente	Registrul neregulilor	Registrul debitorilor
1.	Tipul documentului informativ	X	
2.	Sursa documentului informativ	X	
3.	Numărul și data documentului informativ	X	
4.	Metoda de detectare/Modul în care a fost descoperită neregula		
5.	Programul	X	X
6.	Fondul	X	X
7.	Axa prioritară/Domeniul major de intervenție/Măsura	X	X
8.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale proiectului/contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare	X	X
9.	Denumirea proiectului	X	X
10.	Numele/Denumirea beneficiarului	X	X
11.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale contractului de atribuire (achiziții)	X	X
12.	Număr caz (număr unic - se păstrează pe toată perioada de la descoperire până la finalizare prin încasare sau anulare)	X	X
13.	Data și nr. notificării structurii de control	X	
14.	Data scadentă a finalizării investigațiilor de către structurile de control (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. <a href="#">66/2011</a> privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora)	X	
15.	Este necesară notificarea Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF) (Da/Nu)	X	
16.	Data și nr. notificării DLAF	X	
17.	Nr. și data Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare/Procesului-verbal de calculare a dobânzii	X	X
18.	Prevederi comunitare încălcate (art., paragraf)	X	
19.	Prevederi naționale încălcate (art., paragraf)	X	
20.	Data sau perioada comiterii neregulii	X	
21.	Valoarea totală a proiectului, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care:	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X

	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
22.	Natura cheltuielii	X	X
23.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X
	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
24.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup>	X	
25.	Creanța bugetară stabilită conform Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
26.	Data aprobării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare	X	X
27.	Data comunicării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare către debitor	X	X
28.	Data scadenței creanței bugetare	X	X
29.	Nr. și data solicitării executării silite	X	X
30.	Contestație a debitorului Da/Nu	X	X
31.	Nr. și data contestației	X	X
32.	Modul de soluționare a contestației (admitere parțială/totală/respingere)	X	X
33.	Suma recuperată, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
34.	Suma recuperată <sup>4)</sup> , din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup> :	X	
35.	Data recuperării	X	X
36.	Modul de recuperare a creanței bugetare	X	X
37.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
38.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările) <sup>2)</sup> :	X	
39.	Valoarea dobânzii, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat	X	X
40.	Data recuperării	X	X
41.	Modul de recuperare a dobânzii	X	X
42.	Debitorul a contestat Procesul-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Nota de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare în instanță judecătorească (Da/Nu)	X	X

43.	Data și nr. hotărârii definitive și irevocabile a instanței judecătorești - admis total/parțial/respins	X	X
44.	Nr. și data notificării Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) în scopul aplicării măsurilor asigurătorii	X	X
45.	Motivul solicitării aplicării de măsuri asigurătorii	X	X
46.	Valoarea pentru care s-a solicitat luarea măsurilor asigurătorii	X	X
47.	Procedura este încheiată (Da/Nu)	X	X
48.	Data la care procedura a fost încheiată	X	X
49.	Nr. și data documentului care justifică imposibilitatea recuperării, emitent	X	X
50.	Au fost abandonate procedurile de recuperare? (Da/Nu)	X	X
51.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană a fost notificată înainte de luarea deciziei de a abandona procedura de recuperare	X	X
52.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană își exprimă opinia	X	X
53.	Opinia Comisiei Europene cu privire la abandonarea procedurilor de recuperare	X	X
54.	Cheltuiala a fost declarată de autoritatea cu competențe? (Da/Nu)	X	
55.	Nr. și data Declarației de cheltuieli în care se reflectă cheltuiala <sup>5)</sup>	X	
56.	Cheltuiala a fost inclusă într-o declarație de cheltuieli și aplicație de plată către Comisia Europeană? (Da/Nu)	X	
57.	Nr. și data aplicației către Comisia Europeană în care a fost inclusă cheltuiala respectivă	X	
58.	Suma totală reținută de statul membru (withdrawals)	X	
59.	Rata cofinanțării UE	X	
60.	Curs de schimb valutar utilizat	X	
61.	Nr. cazului în Raportul de nereguli	X	
62.	Raportul trimestrial de nereguli a fost transmis la DLAF/Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) (Da/Nu)	X	
63.	Data transmiterii Raportului trimestrial de nereguli	X	
64.	Trimestru/An	X	
65.	Codul neregulii	X	
66.	Nr. de referință AFIS	X	
67.	Există caz de nereguli cu raportare imediată la DLAF/OLAF (Da/Nu)	X	
68.	Data transmiterii Raportului de nereguli cu raportare imediată	X	
69.	Codul creanței bugetare	X	
70.	Comentarii	X	X

<sup>1)</sup>Dacă nu s-a stabilit altfel prin specificul programului sau alte înțelegeri între autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și serviciile Comisiei Europene sau alți finanțatori.

<sup>2)</sup>Defalcate pe aceeași structură ca a valorii pe surse din care s-au efectuat plățile/rambursările.

<sup>3)</sup>Dacă a fost rambursată beneficiarului/virată pe contul de venituri de către Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

<sup>4)</sup>În cazul în care sumele recuperate aferente neregulii au fost reflectate în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

<sup>5)</sup>În cazul în care cheltuiala aferentă neregulii a fost inclusă în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

**prevederi din Art. 25 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 18 din capitolul III**

#### Art. 25

(1) În vederea asigurării desfășurării activității de înregistrare, monitorizare și raportare a neregulilor, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația numirii unui ofițer de nereguli.

(2) Principalele atribuții ale ofițerului de nereguli sunt:

a) îndeplinirea obligațiilor de înregistrare în Registrul debitorilor și de transmitere a constatărilor prevăzute la art. 18 alin. (1) din ordonanță;

b) îndeplinirea obligațiilor de primire, analizare și înregistrarea în Registrul neregulilor a tuturor sesizărilor prevăzute la art. 18 alin. (2) din ordonanță, atât a celor validate, cât și a celor clasate în baza prevederilor art. 18 alin. (3) din ordonanță;

c) informarea în scris a conducerii autorității cu competențe în gestiunea fondurilor europene cu privire la necesitatea declanșării 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 structurilor 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, contestărilor titlurilor de creanță și modul de soluționare a acestora, hotărârilor definitive și irevocabile ale instanțelor de judecată, recuperării creanțelor bugetare și, după caz, a dobânzilor 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. 19**

**(1)** Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu include temporar, total sau parțial, în declarațiile de cheltuieli sumele plătite de acestea care fac obiectul constatărilor prevăzute la art. 18 alin. (1) și al sesizărilor prevăzute la art. 18 alin. (2), până la finalizarea procedurilor prevăzute la art. 21, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel.

*▶ (la data 01-sep-2012 Art. 19, alin. (1) din capitolul III modificat de Art. I, punctul 8. din [Ordonanța 22/2012](#) )*

**(2)** Obligația prevăzută la alin. (1) se aplică și autorităților de certificare referitor la declarațiile de cheltuieli emise către Comisia Europeană/donatorul public internațional.

**(3)** Constatările cu implicații financiare și/sau sesizările prevăzute la art. 18 alin. (2) despre care autoritatea de certificare este informată după finalizarea întocmirii declarației de cheltuieli sunt luate în considerare în procedura de certificare a următoarei declarații de cheltuieli.

*▶ (la data 01-sep-2012 Art. 19, alin. (2) din capitolul III completat de Art. I, punctul 9. din [Ordonanța 22/2012](#) )*

#### **Art. 20**

*▶ (la data 28-iun-2014 Art. 20 din capitolul III a fost în legatură cu [Hotărîrea 519/2014](#) )*

*▶ (la data 15-sep-2011 Art. 20 din capitolul III reglementat de Art. 11 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )*

**(1)** Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/corecțiilor financiare se efectuează de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, prin structuri de control organizate în acest scop în cadrul acestora.

**(2)** Prin excepție de la prevederile alin. (1):

*▶ (la data 23-iul-2012 Art. 20, alin. (2), litera A. din capitolul III abrogat de Art. 1, punctul 9. din [Legea 142/2012](#) )*

**b)** structurile de control din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii efectuează activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare aferente măsurilor ex-ISPA din domeniul transporturilor;

**c)** activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi efectuată de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene

și prin echipe de control organizate în acest scop în cadrul acestora;  
▶(la data 23-iul-2012 Art. 20, alin. (2), litera C. din capitolul III modificat de Art. 1, punctul 10. din **Legea 142/2012** )

▣**(d)**constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare se realizează de către o structură de control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în următoarele situații:

**1.**la solicitarea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, a autorității de certificare, în situațiile de incompatibilitate prevăzute la alin. (3);

**2.**atunci când autoritatea de certificare constată că nu au fost valorificate integral constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din rapoartele sale de verificare.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 20, alin. (2), litera C. din capitolul III completat de Art. 1, punctul 11. din **Legea 142/2012** )

▣**(3)**În cazul în care structura de control este organizată în interiorul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, atunci aceasta este incompatibilă în ceea ce privește constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare, în situațiile în care:

**a)**este necesară investigarea unor posibile nereguli în gestiunea fondurilor europene pentru care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are calitatea de beneficiar;

**b)**este necesară investigarea unor posibile nereguli, altele decât cele prevăzute la lit. a), pentru care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene poate fi stabilită ca debitor.

**(4)**Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene pot delega activități de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare organismelor intermediare care funcționează în cadrul unei instituții publice.

▣**(5)**Structura de control organizată în instituția publică în care funcționează organismul intermediar nu este competentă în constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare, în situațiile în care:

**a)**este necesară investigarea unor posibile nereguli în gestionarea fondurilor europene pentru care organismul intermediar are calitatea de beneficiar;

**b)**este necesară investigarea unor posibile nereguli, altele decât cele prevăzute la lit. a), pentru care organismul intermediar poate fi stabilit ca debitor.

**(6)**Pentru situațiile prevăzute la alin. (5), activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se efectuează de către structurile de control prevăzute la alin. (1).

▶(la data 15-sep-2011 Art. 20, alin. (7) din capitolul III reglementat de Art. 26 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

▶(la data 23-iul-2012 Art. 20, alin. (7) din capitolul III abrogat de Art. 1, punctul 12. din **Legea 142/2012** )

**(8)**Indiferent de modul de organizare a structurilor/echipelor de control, membrilor acestora li se aplică în mod corespunzător prevederile art. 10-12.

▣**(9)**Personalul cu atribuții de control, care activează în cadrul structurilor de control prevăzute la alin. (1), (2) și (5), trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

**a)**studii universitare în domeniul economic, administrativ, juridic sau tehnic, finalizate cu diplomă de licență în unul dintre aceste domenii;

**b)** vechime în domeniul gestiunii sau controlului/auditului fondurilor publice ori în domeniul controlului/auditului fondurilor private de cel puțin 3 ani.

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 20, alin. (9) din capitolul III modificat de Art. I, punctul 10. din **Ordonanța 22/2012** )

**prevederi din Art. 11 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 20 din capitolul III**

Art. 11

(1) În toate situațiile în care structurile de control prevăzute la art. 20 din ordonanță identifică nereguli care prezintă indicii privind o posibilă fraudă, acestea au obligația de a sesiza de îndată Departamentul pentru lupta antifraudă și de a transmite acestuia toate informațiile pe care le dețin.

(2) Conform prevederilor reglementărilor comunitare și ale acordurilor privind managementul financiar și controlul programelor operaționale, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația raportării către autoritățile de certificare, prin intermediul formularului "Suspiciune de neregulă/Suspiciune de fraudă" prevăzut la art. 9 alin. (1), a tuturor cazurilor în care au sesizat Departamentul pentru lupta antifraudă.

(3) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a înregistra suspiciunile de fraudă în Registrul neregulilor prevăzut la art. 9 alin. (3).

#### **Art. 21**

**(1)** Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/corecțiilor financiare se desfășoară de către structurile/echipele de control prevăzute la art. 20.

**(2)** În termen de maximum 10 zile de la primirea de către structura de control competentă conform prevederilor art. 20 a oricărei solicitări ca urmare a aplicării prevederilor art. 18, aceasta are obligația organizării activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.

**(3)** Fac excepție de la prevederile alin. (2) actele de control emise de DLAF, rapoartele de inspecție emise de OLAF și documentele de constatare emise de Autoritatea de Audit pentru care este aplicabilă procedura prevăzută la alin. (25) și (26).

**(4)** Constatărilor cu implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, precum și celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit la închiderea programelor/proiectelor, li se aplică cu prioritate prevederile alin. (2) încă din stadiul de proiect al actului de control/raportului de audit.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 21, alin. (4) din capitolul III reglementat de Art. 24 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**prevederi din Art. 24 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 21, alin. (4) din capitolul III**

Art. 24

În aplicarea prevederilor art. 21 alin. (4) din ordonanță, prin stadiul de proiect al actului de control/raportului de audit se înțelege momentul primirii de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a variantei în limba română - care constituie varianta oficială a actului de control/raportului de audit, cu excepția programelor de preaderare, pentru care limba oficială este limba engleză.

**(5)** În vederea constatării neregulilor și stabilirii creanțelor bugetare, conducerea instituției publice în cadrul căreia funcționează structura de control în situațiile de excepție/derogare prevăzute la art. 20 alin. (2) lit. b) și d) și, după caz, la art. 20 alin. (4), respectiv conducerea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în celelalte situații, aprobă:

**a)** componența nominală a echipei care va efectua verificarea și constatarea;

**b)** durata activității de verificare;

**c)**mandatul privind obiectul verificărilor, stabilirea creanței bugetare rezultate din nereguli și a debitorilor;

**d)**structura sau structurile verificate.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 21, alin. (5) din capitolul III modificat de Art. 1, punctul 14. din [Legea 142/2012](#) )

**(6)**În cazul în care sunt necesare activități de verificare la fața locului, echipa nominalizată va notifica structura supusă verificării cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data declanșării acțiunii, precizându-se scopul și durata acesteia.

**(7)**Se exceptează de la prevederile alin. (6) cazurile în care notificarea ar putea prejudicia obiectul verificărilor.

**(8)**Structurile verificate au obligația de a prezenta la termenele stabilite toate datele și documentele solicitate, necesare pentru realizarea controlului, precum și de a acorda tot sprijinul necesar pentru desfășurarea activității de verificare în bune condiții.

**(9)**Pe parcursul verificărilor, echipa de control împuternicită are acces, pentru realizarea obiectivelor verificării, la toate datele și documentele, în sedii, pe terenuri, în mijloace de transport sau în alte spații folosite în scopuri economice, care au legătură cu obiectivele proiectului.

**(10)**Membrii echipei de control pot solicita de la structurile supuse verificărilor date, informații, precum și copii, certificate pentru conformitate, ale documentelor care au exclusiv legătură cu proiectul verificat, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată.

**(11)**Pe parcursul activităților de constatare, structura verificată are dreptul să își exprime punctul de vedere, care se analizează de echipa de verificare.

**(12)**Pentru bunurile, serviciile și lucrările executate, rezultate din activitățile și operațiunile financiare care fac obiectul verificărilor, structurile de control prevăzute la art. 20 pot solicita persoanelor fizice/juridice autorizate efectuarea de expertize de specialitate în condițiile legii.

**(13)**Verificările se finalizează prin întocmirea unui proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare sau a unei note de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare.

**(14)**Înainte de aprobare, proiectul procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se prezintă structurii verificate, acordându-se acesteia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere.

**(15)**Structura verificată are dreptul să prezinte în scris structurii de control prevăzute la art. 20 punctul său de vedere cu privire la constatările acesteia în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii proiectului procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.

**(15<sup>1</sup>)**Fac excepție de la prevederile alin. (14) și (15) titlurile de creanță care sunt întocmite pentru beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013.

▶(la data 06-iul-2013 Art. 21, alin. (15) din capitolul III completat de Art. 1, punctul 2. din [Legea 196/2013](#) )

**(16)**Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se aprobă de conducerea instituției publice în cadrul căreia funcționează structura de control, respectiv conducerea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene - dacă structura de control este organizată în cadrul acesteia.

**(17)** Modelul procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se stabilește prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(18)** Se exceptează de la aplicarea prevederilor alin. (1)-(16) și ale art. 58 și 59 erorile de calcul/scriere care se rectifică de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau autoritățile de certificare, din proprie inițiativă.

**(19)** Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare este act administrativ în sensul Legii contenciosului administrativ nr. [554/2004](#), cu modificările și completările ulterioare.

**(20)** Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare/Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare constituie titlu de creanță și se emite în vederea stingerii acestei creanțe.

**(21)** Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare trebuie să conțină următoarele elemente: denumirea autorității emitente, data la care a fost emis, datele de identificare a debitorului sau a persoanei împuternicite de debitor, cuantumul creanței bugetare stabilite în urma constatărilor, motivele de fapt, temeiul de drept, numele și semnătura conducătorului autorității emitente, ștampila autorității emitente, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și autoritatea la care se depune contestația, mențiuni privind punctul de vedere al debitorului și poziția exprimată de structura de control competentă, ca urmare a aplicării prevederilor alin. (14) și (15).

**(22)** Creanțele bugetare stabilite în euro se înscriu în titlurile de creanță și în lei, utilizându-se cursul de referință comunicat de Banca Națională a României, valabil la data întocmirii titlului de creanță.

**(23)** Termenul maxim de efectuare a verificării și de emitere a proceselor-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare este de 90 de zile de la data finalizării activității de organizare a verificării, cu excepțiile prevăzute la alin. (25) și (26).

**(24)** În cazul în care activitatea de verificare vizează mai mulți beneficiari și/sau întreaga perioadă în care, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pot fi luate măsuri de recuperare a creanțelor, precum și în cazuri justificate în care - în scopul verificării - este necesară colaborarea cu alte instituții, termenul de finalizare a activității de verificare prevăzut la alin. (23) poate fi prelungit în mod corespunzător, dar nu mai mult de 90 de zile.

**(25)** Organizarea și efectuarea verificărilor necesare stabilirii creanței bugetare rezultate din nereguli și emiterii procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se efectuează în termen de maximum 60 de zile de la data comunicării de către DLAF a actului de control emis în conformitate cu normele și procedurile proprii, respectiv de la data primirii raportului de inspecție emis de OLAF.

**(26)** Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se emite în termen de 60 de zile de la data comunicării documentelor de constatare emise de Autoritatea de Audit, conform regulamentului prevăzut la art. 24.

**(27)** Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi suspendată în cazul în care executarea actului administrativ în baza căruia se exercită a fost suspendată în condițiile prevăzute de lege.

**(28)** Titlul de creanță poate fi anulat de către autoritatea emitentă, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 21, alin. (28) din capitolul III modificat de Art. 1, punctul 14. din [Legea 142/2012](#) )

**(29)**Anularea titlului de creanță atrage anularea actelor subsecvente, în mod corespunzător.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 21, alin. (29) din capitolul III modificat de Art. 1, punctul 14. din [Legea 142/2012](#) )

#### ☐**Art. 22**

În cazul sesizărilor, în termen de 7 zile calendaristice de la finalizarea verificării, structura de control prevăzută la art. 20 are obligația informării persoanei care a depus sesizarea asupra rezultatului acesteia.

#### ☐**Art. 23**

În cazul constatării unor nereguli care prezintă indicii privind posibile fraude, structurile de control prevăzute la art. 20 au obligația să sesizeze de îndată DLAF și să continue activitatea de verificare și întocmire a procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, precum și de recuperare a creanțelor bugetare conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, independent de desfășurarea cercetării penale, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 8 alin. (2).

▶(la data 12-iun-2012 Art. 23 din capitolul III modificat de Art. XV, punctul 7. din [Ordonanța urgentă 26/2012](#) )

#### ☐**Art. 24**

Etapele privind elaborarea rapoartelor de audit, procedura contradictorie și implementarea recomandărilor formulate de Autoritatea de Audit se desfășoară conform regulamentului care se aprobă de Plenul Curții de Conturi, în condițiile art. 11 din [Legea nr. 94/1992](#) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

#### ☐**Art. 25**

**(1)**În situația în care structurile de control prevăzute la art. 20 constată nereguli de sistem sau deficiențe ale sistemelor de management și control potențial generatoare de nereguli cu caracter sistemic care au implicații de ordin financiar, acestea au obligația întocmirii de procese-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, individualizate la nivel de beneficiar și operațiune, după reverificarea fiecărui caz dintre cele care este posibil să fi fost afectate de această neregulă, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 21.

▶(la data 15-sep-2011 Art. 25, alin. (1) din capitolul III reglementat de Art. 12 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

[prevederi din Art. 12 din capitolul II \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru Art. 25, alin. \(1\) din capitolul III](#)

Art. 12

În aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din ordonanță, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația transmiterii către structurile de control prevăzute la art. 20 din ordonanță a informațiilor necesare identificării tuturor proiectelor/contractelor posibil afectate.

**(2)**Termenul maxim de efectuare a activităților prevăzute la alin. (1) este de 90 de zile de la data finalizării activității de organizare a reverificării.

**(3)**În cazuri justificate, termenul de finalizare a activității de reverificare prevăzut la alin. (2) poate fi prelungit în mod corespunzător, dar nu mai mult de 90 de zile.

#### ☐**Art. 26**

Cu excepția cazurilor în care regulile stabilite de donatorul public internațional prevăd altfel, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene va proceda la întocmirea de procese-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire



a creanțelor bugetare prin aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 20 și 21, în cazul în care:

**a)** pe parcursul perioadei de monitorizare, constată că proiectul nu respectă cerințele de durabilitate/sustenabilitate prevăzute de reglementările aplicabile;

**b)** la finalul perioadei de monitorizare, constată că indicatorii/obiectivele proiectelor finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora nu au fost realizați/realizate integral sau au fost realizați/realizate parțial.

▶(la data 01-sep-2012 Art. 26 din capitolul III modificat de Art. I, punctul 11. din [Ordonanța 22/2012](#) )

#### ☐**Art. 27**

▶(la data 15-sep-2011 Art. 27 din capitolul III reglementat de Art. 4 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )

**(1)** În cazul în care se constată nereguli determinate de abaterile prevăzute în anexă, în aplicarea de către beneficiari a prevederilor privind procedurile de achiziție, în raport fie cu reglementările naționale în vigoare în domeniul achizițiilor publice, fie cu reglementările comunitare aferente programelor cărora le sunt aplicabile alte prevederi decât cele ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [34/2006](#), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. [337/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, fie cu procedurile specifice/instrucțiunile de achiziții aplicabile beneficiarilor privați, se emit note de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 20 și 21.

**(2)** Valoarea creanței bugetare se determină prin aplicarea de corecții financiare ale căror rate sunt stabilite prin hotărâre a Guvernului.

☐**(3)** Pentru neregulile rezultate din abateri de la aplicarea prevederilor privind procedurile de achiziție, care nu au niciun impact financiar, nu se aplică corecții financiare. Situațiile care pot fi constatate ca fiind fără impact financiar sunt prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(4)** În cazul în care, pentru aceeași procedură de achiziție sau pentru același contract, se constată mai multe nereguli, ratele de corecție financiară nu se cumulează, fiind aplicabilă exclusiv rata cea mai mare a corecției financiare.

**(5)** Pentru alte abateri care nu sunt definite în anexă, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene aplică corecții financiare, în concordanță cu principiul proporționalității sau, acolo unde este posibil, prin analogie cu abaterile identificate în anexă.

▶(la data 28-iun-2014 Art. 27 din capitolul III modificat de Art. I, punctul 3. din [Ordonanța urgentă 47/2014](#) )

[prevederi din Art. 4 din capitolul II \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru Art. 27 din capitolul III](#)

Art. 4

În aplicarea prevederilor art. 6 alin. (3), art. 27, 28 și ale anexei din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, denumită în continuare ordonanță, în cazul în care, pentru același contract de achiziție verificat, se constată existența 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. 28**

▶(la data 10-apr-2012 Art. 28 din capitolul III reglementat de Art. 13 din capitolul II din [Norme Metodologice din 2011](#) )



▶(la data 15-sep-2011 Art. 28 din capitolul III reglementat de Art. 4 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**(1)** Până la emiterea notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare, ca măsură tranzitorie, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene poate plăti/rambursa beneficiarilor sumele solicitate, potrivit prevederilor art. 6 alin. (3).

**(2)** În aplicarea prevederilor alin. (1), autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene aplică, în mod preventiv, reducerea procentuală maximă aferentă abaterii în aplicarea reglementărilor privind achizițiile, stabilită, potrivit prevederilor anexei.

**(3)** Regularizarea sumelor reținute potrivit prevederilor alin. (2) se face ulterior emiterii notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare, cu aplicarea prevederilor art. 38.

▶(la data 01-sep-2012 Art. 28 din capitolul III modificat de Art. I, punctul 13. din **Ordonanța 22/2012** )

**prevederi din Art. 4 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 28 din capitolul III**

Art. 4

În aplicarea prevederilor art. 6 alin. (3), art. 27, 28 și ale anexei din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, denumită în continuare ordonanță, în cazul în care, pentru același contract de achiziție verificat, se constată existența 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.

**prevederi din Art. 13 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 10-apr-2012 pentru Art. 28 din capitolul III**

Art. 13

(1) În aplicarea art. 28 din ordonanță, stabilirea valorii corecțiilor financiare prin aplicarea coeficienților de corecție prevăzuți în anexa la ordonanță se face cu încadrarea corectă a prevederilor actelor normative încălcate în categoria de abateri descrisă de aceasta.

(2) Modelul Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare este prevăzut în anexa nr. 5.

## **ANEXA Nr. 5:**

Aprob

.....  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente)

(ștampila autorității emitente)

NOTA DE CONSTATARE a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare

încheiat la data de.....

privind proiectul....., denumire....., codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a) .....

.....  
(denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....,

din

cadrul.....

.....,

în baza..... nr. .... /.....,

(ordin/decizie/mandat/împuternicire)

emis/emisă.....

.....,  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente/forului superior) a procedat la efectuarea unei verificări documentare și/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli înregistrat la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. ...., ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate

în.....

(raportul de audit/raportul de verificare la fața locului al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau al autorității de certificare/raportul de verificare al Unității pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice (UCVAP)/Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (ANRMAP) sesizarea de neregulă prin sistemul whistle blowing)

nr...../.....

al.....

.....  
(data) (emitent/în cazul sesizării prin sistemul whistle blowing se păstrează confidențialitatea chiar dacă este cunoscută identitatea persoanei care a semnalat neregula)

conținând constatări cu implicații

financiare.....

....

(Se citează toate constatările din documentul emitentului)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

(Se va menționa punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de control/audit înainte de efectuarea misiunii de control, dacă un asemenea punct de vedere a fost comunicat oficial autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/în caz contrar, se solicită punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate/în cazul în care nu exprimă un punct de vedere, se menționează acest fapt.)

c) Locul unde s-a desfășurat

verificarea.....

d) În perioada.....

.....

...

2. Baza legală a verificării

a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora

b) Prevederile Ordonanței Guvernului nr. [92/2003](#) privind [Codul de procedură fiscală](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare

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

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

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

b)

Sediul/Domiciliul.....

.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

.....

e) Reprezentatul

legal.....

.....

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului:

a) Numărul și data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare.....

b) Titlul

proiectului.....

.....

c) Perioada de

implementare.....

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

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE: ...-... %;
- contribuție publică națională...-... %, din care:
  - buget de stat...-... %;
  - buget local...-... %;
  - alte surse publice...-... %;
  - contribuție privată: ...-... %.

f) Stadiul actual de implementare..... [Se specifică progresul financiar al proiectului sub aspectul încasărilor beneficiarului (inclusiv sume primite în avans) și sume plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al proiectului.]

5. Denumirea și datele de identificare ale contractului

În situația prevăzută la art. 25 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**, se vor preciza datele de identificare a tuturor contractelor verificate.

a) Numărul și data contractului de achiziție.....

b) Contractor.....

c) Obiectul (denumirea) contractului.....

d) Tipul contractului de achiziție: (publică/privată)

e) Perioada de implementare.....

f) Valoarea contractului..... lei, la care se adaugă..... lei TVA

g) Stadiul actual de implementare..... [Se specifică progresul financiar al contractului sub aspectul sumelor plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al contractului.]

6. Prezentarea verificărilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmărite în cadrul verificării, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliază verificările efectuate și care trebuie să fie relevante pentru a susține concluzia dacă suspiciunea de neregulă se confirmă sau nu, iar în cazul în care se confirmă, pentru a oferi asigurări suficiente că valoarea corecției financiare aplicate este corectă și conformă cu anexa la ordonanță.

Se va prezenta amploarea verificărilor (Se va menționa întinderea verificărilor, respectiv dacă au fost verificate numai elementele constatate în rapoarte sau și alte aspecte care ar putea conduce la încălcarea regulilor în materie de achiziții, precum și dacă verificările aceluiași aspecte semnalate au fost extinse și asupra altor contracte.)

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

.....  
Alte constatări (Se va menționa dacă aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de către alte organisme, nr. și data documentului și măsurile luate/propuse, după caz.)

7. Motivele de fapt

8. Temeiul de drept

(În principiu, se pornește de la stabilirea principiilor încălcate - transparentă, nediscriminare, tratament egal, eficiența utilizării fondurilor - și se detaliază prevederea încălcată.)

9. Concluziile activității de verificare

.....  
(În cazul în care concluziile verificării justifică aplicarea unei corecții financiare, se specifică abaterea constatată, descrierea abaterii și corecția aplicată, în quantum procentual, potrivit anexei la ordonanță.)

10. Valoarea corecției financiare Valoarea corecției financiare: ...lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: ...-... %<sup>1</sup>);

- contribuție publică națională...-%, din care:

- buget de stat...-%;
- buget local...-%;
- alte surse publice...-%;
- contribuție privată...-%;
- TVA (recuperabilă, după caz)....

11. Valoarea creanței bugetare

Valoarea creanței bugetare rezultate din aplicarea corecției financiare..... lei, din care:

- contribuție din fonduri UE:....;
- contribuție publică națională de la bugetul de stat...;
- TVA (recuperabilă, după caz)....

12. Documente probante

[Se detaliază documentele (cu nr. și dată) pe care echipa de control Ie-a folosit în timpul controlului și care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii și stabilirea corecției financiare.]

Sumele neeligibile rezultate ca urmare a aplicării corecției financiare au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr. <sup>2</sup>).../...

- contribuție din fonduri UE:....-%<sup>3</sup>);
- contribuție publică națională...-%, din care:
- buget de stat...-%;
- buget local...-%;
- alte surse publice...-%;
- contribuție privată...-%
- TVA (recuperabilă, după caz)....

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

13. Debitor

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

b)

Sediul/Domiciliul.....

.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

.....

e) Reprezentatul

legal.....

.....

14. Cuantumul creanței bugetare

(În cazul în care sumele devenite neeligibile, ca urmare a aplicării corecțiilor financiare, nu au fost plătite de beneficiar/rambursate beneficiarului, acestea nu se constituie în creanță bugetară.)

Debitorul,....., datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

un debit în valoare de..... lei, după cum urmează:

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

15. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare, conform termenului stabilit, atrage calculul dobânzilor și recuperarea acestora conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#).

16. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este..... "..... deschis la....., cod fiscal.....

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezenta notă de constatare a neregulilor și stabilire a corecțiilor financiare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezenta notă de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 15 din prezenta notă de constatare.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație, care se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezenta notă de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare a fost întocmită în 3 (trei)<sup>4)</sup> exemplare originale.

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., semnătura.....
- domnul/doamna....., semnătura.....
- domnul/doamna....., semnătura.....

<sup>1)</sup>Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

<sup>2)</sup>Vor fi menționate toate cererile de rambursare care conțin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finanțare ale cheltuielilor neeligibile respective.

<sup>3)</sup>Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

<sup>4)</sup>Număr minim; poate fi mai mare în funcție de procedurile interne ale autorității competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

## **ANEXA Nr. 5<sup>1</sup>:**

Aprob

.....  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente) (stampila autorității emitente)

NOTĂ DE CONSTATARE

a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență

Încheiat la data

de.....

.....  
privind proiectul.....

denumire..... codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a).....

.....  
(denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control) Echipa de control formată din:

- domnul/doamna..... având funcția de.....;
- domnul/doamna..... având funcția de.....;
- domnul/doamna....., având funcția de.....,

din cadrul.....,

în

baza.....

nr. .... /.....

(ordin/decizie/mandat/împuternicire)

emis/emisă

de.....

.....  
(numele conducătorului autorității emitente/forului superior)

a procedat la efectuarea unei verificări documentare și/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli

înregistrat la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene cu nr. ...., ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în

.....  
[raportul de audit/raportul de verificare la fața locului al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau al autorității de certificare/ raportul de verificare al Unității pentru Coordonarea și Verificarea Achizițiilor Publice (UCWP)/Autorii Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (ANRAMP)/sesizarea de neregulă prin sistemul whistle blowing]

nr. .... /.....

al.....

.....

(data) (emitent/în cazul sesizării prin sistemul whistle blowing se păstrează confidențialitatea chiar dacă este cunoscută identitatea persoanei care a semnalat neregula.)

conținând constatări cu implicații

financiare.....

(Se citează toate constatările din documentul emitentului.)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

(Se va menționa punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de control/audit înainte de efectuarea misiunii de control, dacă un asemenea punct de vedere a fost comunicat oficial autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene. În caz contrar, se solicită punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate. În cazul în care nu exprimă un punct de vedere, se menționează acest fapt.)

.....

c) Locul unde s-a desfășurat

verificarea.....

d) în

perioada.....

.....

2. Baza legală a verificării

a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora

b) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finanțare

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

a) Denumirea/Numele și prenumele.....

b) Sediul/Domiciliul.....

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

d) Domiciliul fiscal.....

e) Reprezentatul legal.....

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

a) Numărul și data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare.....

b) Titlul proiectului.....

c) Perioada de implementare.....

d) Bugetul total....lei, din care....lei pentru cheltuieli eligibile și...lei pentru cheltuieli neeligibile

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE:... -... %;

- contribuție publică națională... -... %, din care:

\* buget de stat... -... %;

\* buget local... -... %;

\* alte surse publice... -... %;

- contribuție privată:... -... %;

f) Stadiul actual de implementare..... [Se specifică progresul financiar al proiectului sub aspectul

încasărilor beneficiarului (inclusiv sume primite în avans) și sume plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al proiectului.]

5. Denumirea și datele de identificare ale contractului

a) Numărul și data contractului de achiziție.....

b) Contractor.....

c) Obiectul (denumirea) contractului.....

d) Tipul contractului de achiziție (publică/privată):.....

e) Perioada de implementare.....

f) Valoarea contractului..... lei, la care se adaugă..... lei TVA

g) Stadiul actual de implementare..... (Se specifică progresul financiar al contractului sub aspectul sumelor plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al contractului.)

6. Prezentarea verificărilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmărite în cadrul verificării, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliază verificările efectuate și care trebuie să fie relevante pentru a susține concluzia dacă suspiciunea de neregulă se confirmă sau nu, iar în cazul în care se confirmă, pentru a oferi asigurări suficiente că valoarea corecției financiare aplicate este corectă și conformă cu anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#). Se va prezenta amplitudinea verificărilor. (Se va menționa întinderea verificărilor, respectiv dacă au fost

verificate numai elementele constatate în rapoarte sau și alte aspecte care ar putea conduce la încălcarea regulilor în materie de achiziții, precum și dacă verificările aceluiași aspecte semnalate au fost extinse și asupra altor contracte.)

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

.....  
Alte constatări (Se va menționa dacă aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de către alte organisme, nr. și data documentului și măsurile luate/propuse, după caz.).....

7. Motivele de fapt

.....  
8. Temeiul de drept

.....  
(În principiu, se pornește de la stabilirea principiilor încălcate - transparență, nediscriminare, tratament egal, eficiența utilizării fondurilor - și se detaliază prevederea încălcată.)

9. Concluziile activității de verificare

.....  
(În cazul în care concluziile verificării justifică aplicarea unei corecții financiare, se specifică abaterea constatată, descrierea abaterii și corecția aplicată, în cuantum procentual, potrivit anexei la ordonanță.)

10. Valoarea corecției financiare

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

- contribuție din fonduri UE: ...-... %<sup>1</sup>);

<sup>1</sup>) Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

- contribuție publică națională...-... %, din care:

\* buget de stat...-... %;

\* buget local...-... %;

\* alte surse publice...-... %; -contribuție privată: ...-... %;

- TVA (recuperabilă, după caz)....

11. Valoarea creanței bugetare

Valoarea creanței bugetare rezultate din aplicarea corecției financiare..... lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: ...;

- contribuție publică națională de la bugetul de stat...;

- TVA (recuperabilă, după caz)....

12. Documente probante

[Se detaliază documentele (cu nr. și dată) pe care echipa de control le-a folosit în timpul controlului și care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii și stabilirea corecției financiare].

Sumele neeligibile rezultate ca urmare a aplicării corecției financiare au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr. <sup>2</sup>).../...:

<sup>2</sup>) Vor fi menționate toate cererile de rambursare care conțin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finanțare ale cheltuielilor neeligibile respective.

- contribuție din fonduri UE: ...-... %<sup>3</sup>);

<sup>3</sup>) Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

- contribuție publică națională...-... %, din care:

\* buget de stat...-... %;

\* buget local...-... %;

\* alte surse publice...-... %;

- contribuție privată: ...-... %;

- TVA (recuperabilă, după caz)....

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

13. Debitor

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

.....

b)



Sediul/Domiciliul.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

e) Reprezentatul

legal.....

13.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului

13.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului

14. Creanța bugetară în sarcina debitorului

(În cazul în care sumele devenite neeligibile, ca urmare a aplicării corecțiilor financiare, nu au fost plătite de beneficiar/rambursate beneficiarului, acestea nu se constituie în creanță bugetară.)

Debitorul..... datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

un debit în valoare de..... lei, după cum urmează:

a) aferent bugetului UE..... lei;

b) aferent bugetului de stat..... lei;

c) aferent TVA recuperată de la bugetul de stat, după caz...lei.

15. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare, conform termenului stabilit, atrage calculul dobânzilor și recuperarea acestora, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#).

16. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este..... deschis la....., cod fiscal.....

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezenta notă de constatare a neregulilor și stabilire a corecțiilor financiare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezenta notă de constatare a neregulilor și stabilire a corecțiilor financiare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 15 din prezenta notă de constatare.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație ce se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezenta notă de constatare a neregulilor și stabilire a corecțiilor financiare a fost întocmită în 3 (trei)<sup>4)</sup> exemplare originale.

<sup>4)</sup>Număr minim, poate fi mai mare în funcție de procedurile interne ale autorității competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

Echipele de control formată din:

- domnul/doamna....., semnătura.....;

- domnul/doamna....., semnătura.....;

- domnul/doamna....., semnătura.....

Persoanele desemnate pentru stabilirea debitorului:

- domnul/doamna..... semnătura.....;

- domnul/doamna..... semnătura.....

## **Art. 29**

În cazul în care un beneficiar de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora semnalează - ca urmare a activității proprii de management și control - o neregulă în gestiunea propriului său proiect, acesta are obligația raportării ei, în termen de 5 zile lucrătoare de la data identificării neregulii respective, către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene cu

care a încheiat/emis contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare, indiferent dacă cheltuiala solicitată la plată i-a fost sau nu rambursată.

#### **Art. 30**

Neregulile semnalate de beneficiar se investighează de către structurile de control prevăzute la art. 20, cu aplicarea prevederilor art. 21.

#### **Art. 31**

**(1)** Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi reluată de aceeași sau altă structură de control prevăzută la art. 20 dacă, până la data împlinirii termenului de prescripție, apar alte date suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor sau apar erori de calcul care influențează rezultatele acestora.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 31, alin. (1) din capitolul III reglementat de Art. 14 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**prevederi din Art. 14 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 31, alin. (1) din capitolul III**

#### Art. 14

Datele suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor, prevăzute la art. 31 alin. (1) din ordonanță, sunt cuprinse, fără a se limita la acestea: în sesizări, în rapoarte de control/audit interne sau externe ori în hotărâri definitive și irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești, primite de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene după data emiterii Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare inițial.

**(2)** În condițiile alin. (1) se poate emite un nou proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru eventuale diferențe necesare până la acoperirea integrală a prejudiciului.

#### **Art. 32**

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 32 din capitolul III reglementat de Art. 15 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 32 din capitolul III reglementat de Art. 9 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

În stabilirea cuantumului creanțelor bugetare se iau în considerare sumele plătite necuvenit de către:

**a)** autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau structuri cu funcții de plată care acționează în numele acestora;

**b)** organismele de implementare pentru măsurile din domeniul transporturilor ale programului ex-ISPAA;

**c)** beneficiarii proiectelor finanțate în sistem centralizat de Comisia Europeană din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora ca urmare a săvârșirii unor nereguli, inclusiv accesoriile, respectiv dobânda, costurile bancare, diferențele nefavorabile de curs valutar, precum și alte sume stabilite de lege în sarcina debitorului.

**prevederi din Art. 9 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 32 din capitolul III**

#### 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) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația înregistrării suspiciunilor de neregulă într-un Registru al neregulilor, care trebuie să conțină cel puțin informațiile prevăzute în anexa nr.

3, cu excepția programelor pentru care conținutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeană într-o formă diferită.

(4) În aplicarea prevederilor art. 32 din ordonanță, formularul "Suspiciune de neregulă/Suspiciune de fraudă" se întocmește numai pentru sume plătite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau structurile de funcții de plată care acționează în numele acestora, organismele de implementare pentru măsurile din domeniul transporturilor ale Programului ex - ISPA și beneficiarii proiectelor finanțate în sistem centralizat de Comisia Europeană din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora.

### **ANEXA Nr. 3: CONȚINUTUL MINIM<sup>1</sup>) al Registrului neregulilor și al Registrului debitorilor**

Denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

	Elemente	Registrul neregulilor	Registrul debitorilor
1.	Tipul documentului informativ	X	
2.	Sursa documentului informativ	X	
3.	Numărul și data documentului informativ	X	
4.	Metoda de detectare/Modul în care a fost descoperită neregula		
5.	Programul	X	X
6.	Fondul	X	X
7.	Axa prioritară/Domeniul major de intervenție/Măsura	X	X
8.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale proiectului/contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare	X	X
9.	Denumirea proiectului	X	X
10.	Numele/Denumirea beneficiarului	X	X
11.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale contractului de atribuire (achiziții)	X	X
12.	Număr caz (număr unic - se păstrează pe toată perioada de la descoperire până la finalizare prin încasare sau anulare)	X	X
13.	Data și nr. notificării structurii de control	X	
14.	Data scadentă a finalizării investigațiilor de către structurile de control (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. <a href="#">66/2011</a> privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora)	X	
15.	Este necesară notificarea Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF) (Da/Nu)	X	
16.	Data și nr. notificării DLAF	X	
17.	Nr. și data Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare/Procesului-verbal de calculare a dobânzii	X	X
18.	Prevederi comunitare încălcate (art., paragraf)	X	
19.	Prevederi naționale încălcate (art., paragraf)	X	
20.	Data sau perioada comiterii neregulii	X	
21.	Valoarea totală a proiectului, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care:	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X
	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
22.	Natura cheltuielii	X	X
23.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X

	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X
	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
24.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup>	X	
25.	Creanța bugetară stabilită conform Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
26.	Data aprobării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare	X	X
27.	Data comunicării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare către debitor	X	X
28.	Data scadenței creanței bugetare	X	X
29.	Nr. și data solicitării executării silite	X	X
30.	Contestație a debitorului Da/Nu	X	X
31.	Nr. și data contestației	X	X
32.	Modul de soluționare a contestației (admitere parțială/totală/respingere)	X	X
33.	Suma recuperată, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
34.	Suma recuperată <sup>4)</sup> , din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup> :	X	
35.	Data recuperării	X	X
36.	Modul de recuperare a creanței bugetare	X	X
37.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
38.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările) <sup>2)</sup> :	X	
39.	Valoarea dobânzii, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat	X	X
40.	Data recuperării	X	X
41.	Modul de recuperare a dobânzii	X	X
42.	Debitorul a contestat Procesul-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Nota de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare în instanță judecătorească (Da/Nu)	X	X
43.	Data și nr. hotărârii definitive și irevocabile a instanței judecătorești - admis total/parțial/respins	X	X
44.	Nr. și data notificării Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) în scopul aplicării măsurilor asigurătorii	X	X
45.	Motivul solicitării aplicării de măsuri asigurătorii	X	X
46.	Valoarea pentru care s-a solicitat luarea măsurilor asigurătorii	X	X

47.	Procedura este încheiată (Da/Nu)	X	X
48.	Data la care procedura a fost încheiată	X	X
49.	Nr. și data documentului care justifică imposibilitatea recuperării, emitent	X	X
50.	Au fost abandonate procedurile de recuperare? (Da/Nu)	X	X
51.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană a fost notificată înainte de luarea deciziei de a abandona procedura de recuperare	X	X
52.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană își exprimă opinia	X	X
53.	Opinia Comisiei Europene cu privire la abandonarea procedurilor de recuperare	X	X
54.	Cheltuiala a fost declarată de autoritatea cu competențe? (Da/Nu)	X	
55.	Nr. și data Declarației de cheltuieli în care se reflectă cheltuiala <sup>5)</sup>	X	
56.	Cheltuiala a fost inclusă într-o declarație de cheltuieli și aplicație de plată către Comisia Europeană? (Da/Nu)	X	
57.	Nr. și data aplicației către Comisia Europeană în care a fost inclusă cheltuiala respectivă	X	
58.	Suma totală reținută de statul membru (withdrawals)	X	
59.	Rata cofinanțării UE	X	
60.	Curs de schimb valutar utilizat	X	
61.	Nr. cazului în Raportul de nereguli	X	
62.	Raportul trimestrial de nereguli a fost transmis la DLAF/Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) (Da/Nu)	X	
63.	Data transmiterii Raportului trimestrial de nereguli	X	
64.	Trimestru/An	X	
65.	Codul neregulii	X	
66.	Nr. de referință AFIS	X	
67.	Există caz de nereguli cu raportare imediată la DLAF/OLAF (Da/Nu)	X	
68.	Data transmiterii Raportului de nereguli cu raportare imediată	X	
69.	Codul creanței bugetare	X	
70.	Comentarii	X	X

<sup>1)</sup>Dacă nu s-a stabilit altfel prin specificul programului sau alte înțelegeri între autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și serviciile Comisiei Europene sau alți finanțatori.

<sup>2)</sup>Defalcate pe aceeași structură ca a valorii pe surse din care s-au efectuat plățile/rambursările.

<sup>3)</sup>Dacă a fost rambursată beneficiarului/virată pe contul de venituri de către Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

<sup>4)</sup>În cazul în care sumele recuperate aferente neregulii au fost reflectate în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

<sup>5)</sup>În cazul în care cheltuiala aferentă neregulii a fost inclusă în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

**prevederi din Art. 15 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 32 din capitolul III**

#### Art. 15

(1) Cuantumul creanței bugetare se calculează ținând cont de sumele plătite/rambursate, în baza acordurilor/contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, către beneficiari sau în numele acestora direct către contractori ori către bugetul de stat cu titlu de rambursare, în cazul beneficiarilor prevăzuți la art. 40 alin.

(2) din ordonanță, din:

a) fonduri europene;

b) bugetul de stat, reprezentând cofinanțare a cheltuielilor eligibile;

c) bugetul de stat, în cazul în care acestea sunt utilizate în vederea înlocuirii fondurilor europene în situația indisponibilității/întreruperii/suspendării temporare a plăților, reprezentând cheltuieli eligibile;

d) bugetul de stat, în cazul în care acestea sunt utilizate în vederea finalizării proiectelor, reprezentând cheltuieli eligibile.

(2) Sumele plătite/rambursate prevăzute la alin. (1) și la art. 32 din ordonanță 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. 33**

**(1)** Obiectul activității de stabilire a creanțelor bugetare îl constituie individualizarea obligației de plată sub forma unui titlu de creanță și a persoanelor fizice sau juridice debitoare, ca urmare a nerespectării legalității, conformității și regularității obținerii și utilizării fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora.

**(2)** Persoanele fizice pot fi individualizate ca debitoare numai în situația în care au calitatea de beneficiar de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora.

☐ **(3)** Autoritatea emitentă a titlului de creanță are obligația să verifice faptul că informațiile privind debitorul sunt corecte și să se asigure că respectiva creanță bugetară:

**a)** este certă și nu este condiționată;

**b)** este în sumă fixă, exprimată în lei sau în moneda stabilită în acordul/contractul/decizia/ordinul de finanțare;

**c)** este exigibilă la data emiterii procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare.

#### ☐ **Art. 34**

**(1)** Creanțele bugetare rezultate din nereguli, inclusiv accesoriile datorate conform contractelor sau altor angajamente legale prin care se utilizează fondurile europene și fondurile publice naționale aferente acestora, înscrise în titlul de creanță prevăzut la art. 21 alin. (20), se stabilesc în lei sau în moneda utilizată pentru efectuarea plăților în cadrul contractului, acordului, deciziei sau ordinului de finanțare, cu specificarea echivalentului în lei, utilizându-se cursul de referință comunicat de Banca Națională a României, valabil la data întocmirii titlului de creanță.

**(2)** Titlul de creanță se comunică debitorului în termen de 3 zile lucrătoare de la data emiterii.

**(3)** Împotriva titlului de creanță debitorul poate formula contestație în condițiile și termenele stabilite de prezenta ordonanță de urgență.

**(4)** Structurile de control prevăzute la art. 20, care sunt organizate în afara autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, au obligația transmiterii titlurilor de creanță pe care le-au emis autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene care gestionează programul pentru care s-a emis acest titlu, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data emiterii acestuia.

#### ☐ **Art. 35**

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 35 din capitolul III reglementat de Art. 16 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a înscrie în Registrul debitorilor titlul de creanță rezultată din nereguli, în 3 zile lucrătoare de la data emiterii acestuia, respectiv de la data primirii acestuia, în cazul în care nu este emis de structura de control care funcționează în cadrul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

**prevederi din Art. 16 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 35 din capitolul III**

Art. 16

(1) În Registrul debitorilor se înscriu titlurile de creanță și sumele plătite necuvenit, din eroare, recuperate prin încasarea în contul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

(2) Registrul debitorilor trebuie să conțină cel puțin informațiile prevăzute în anexa nr. 3, cu excepția programelor pentru care conținutul acestuia a fost deja agreat de Comisia Europeană într-o formă diferită, cum ar fi programele de finanțare a politicii agricole comune.

### **ANEXA Nr. 3: CONȚINUTUL MINIM<sup>1</sup>) al Registrului neregulilor și al Registrului debitorilor**

Denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

	Elemente	Registrul neregulilor	Registrul debitorilor
1.	Tipul documentului informativ	X	
2.	Sursa documentului informativ	X	
3.	Numărul și data documentului informativ	X	
4.	Metoda de detectare/Modul în care a fost descoperită neregula		
5.	Programul	X	X
6.	Fondul	X	X
7.	Axa prioritară/Domeniul major de intervenție/Măsura	X	X
8.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale proiectului/contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare	X	X
9.	Denumirea proiectului	X	X
10.	Numele/Denumirea beneficiarului	X	X
11.	Nr. data și codul SMIS (sau SIMPOP, MIS-ETC, după caz) ale contractului de atribuire (achiziții)	X	X
12.	Număr caz (număr unic - se păstrează pe toată perioada de la descoperire până la finalizare prin încasare sau anulare)	X	X
13.	Data și nr. notificării structurii de control	X	
14.	Data scadentă a finalizării investigațiilor de către structurile de control (conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. <a href="#">66/2011</a> privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora)	X	
15.	Este necesară notificarea Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF) (Da/Nu)	X	
16.	Data și nr. notificării DLAF	X	
17.	Nr. și data Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare/Procesului-verbal de calculare a dobânzii	X	X
18.	Prevederi comunitare încălcate (art., paragraf)	X	
19.	Prevederi naționale încălcate (art., paragraf)	X	
20.	Data sau perioada comiterii neregulii	X	
21.	Valoarea totală a proiectului, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care:	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X
	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
22.	Natura cheltuielii	X	X
23.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională la cheltuiala eligibilă, din care	X	X
	- buget de stat	X	X
	- buget local	X	X
	- alte surse publice	X	X
	- contribuție privată	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X



24.	Valoarea cheltuielii afectate de neregulă, din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup>	X	
25.	Creanța bugetară stabilită conform Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
26.	Data aprobării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Notei de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare	X	X
27.	Data comunicării Procesului-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare către debitor	X	X
28.	Data scadenței creanței bugetare	X	X
29.	Nr. și data solicitării executării silite	X	X
30.	Contestație a debitorului Da/Nu	X	X
31.	Nr. și data contestației	X	X
32.	Modul de soluționare a contestației (admitere parțială/totală/respingere)	X	X
33.	Suma recuperată, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
34.	Suma recuperată <sup>4)</sup> , din care (conform ratelor de cofinanțare aplicabile cheltuielilor declarate) <sup>2)</sup> :	X	
35.	Data recuperării	X	X
36.	Modul de recuperare a creanței bugetare	X	X
37.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările):	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat <sup>3)</sup>	X	X
	- TVA aferentă cheltuielilor eligibile	X	X
38.	Suma rămasă de recuperat, din care (conform surselor din care s-au efectuat plățile/rambursările) <sup>2)</sup> :	X	
39.	Valoarea dobânzii, din care:	X	X
	- contribuție UE	X	X
	- contribuție națională de la bugetul de stat	X	X
40.	Data recuperării	X	X
41.	Modul de recuperare a dobânzii	X	X
42.	Debitorul a contestat Procesul-verbal de constatare a neregulii și de stabilire a creanței bugetare/Nota de constatare a neregulii și de stabilire a corecției financiare în instanță judecătorească (Da/Nu)	X	X
43.	Data și nr. hotărârii definitive și irevocabile a instanței judecătorești - admis total/parțial/respins	X	X
44.	Nr. și data notificării Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) în scopul aplicării măsurilor asigurătorii	X	X
45.	Motivul solicitării aplicării de măsuri asigurătorii	X	X
46.	Valoarea pentru care s-a solicitat luarea măsurilor asigurătorii	X	X
47.	Procedura este încheiată (Da/Nu)	X	X
48.	Data la care procedura a fost încheiată	X	X
49.	Nr. și data documentului care justifică imposibilitatea recuperării, emitent	X	X
50.	Au fost abandonate procedurile de recuperare? (Da/Nu)	X	X
51.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană a fost notificată înainte de luarea deciziei de a abandona procedura de recuperare	X	X
52.	Nr. și data adresei prin care Comisia Europeană își exprimă opinia	X	X

53.	Opinia Comisiei Europene cu privire la abandonarea procedurilor de recuperare	X	X
54.	Cheltuiiala a fost declarată de autoritatea cu competențe? (Da/Nu)	X	
55.	Nr. și data Declarației de cheltuieli în care se reflectă cheltuiiala <sup>5)</sup>	X	
56.	Cheltuiiala a fost inclusă într-o declarație de cheltuieli și aplicație de plată către Comisia Europeană? (Da/Nu)	X	
57.	Nr. și data aplicației către Comisia Europeană în care a fost inclusă cheltuiiala respectivă	X	
58.	Suma totală reținută de statul membru (withdrawals)	X	
59.	Rata cofinanțării UE	X	
60.	Curs de schimb valutar utilizat	X	
61.	Nr. cazului în Raportul de nereguli	X	
62.	Raportul trimestrial de nereguli a fost transmis la DLAF/Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) (Da/Nu)	X	
63.	Data transmiterii Raportului trimestrial de nereguli	X	
64.	Trimestru/An	X	
65.	Codul neregulii	X	
66.	Nr. de referință AFIS	X	
67.	Există caz de nereguli cu raportare imediată la DLAF/OLAF (Da/Nu)	X	
68.	Data transmiterii Raportului de nereguli cu raportare imediată	X	
69.	Codul creanței bugetare	X	
70.	Comentarii	X	X

<sup>1)</sup>Dacă nu s-a stabilit altfel prin specificul programului sau alte înțelegeri între autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și serviciile Comisiei Europene sau alți finanțatori.

<sup>2)</sup>Defalcate pe aceeași structură ca a valorii pe surse din care s-au efectuat plățile/rambursările.

<sup>3)</sup>Dacă a fost rambursată beneficiarului/virată pe contul de venituri de către Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

<sup>4)</sup>În cazul în care sumele recuperate aferente neregulii au fost reflectate în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

<sup>5)</sup>În cazul în care cheltuiiala aferentă neregulii a fost inclusă în mai multe declarații de cheltuieli se vor preciza pentru fiecare declarație sumele.

### **Art. 36**

Prin derogare de la dispozițiile art. 36 și art. 86 alin. (1) din Legea nr. **85/2006** privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile de la data luării la cunoștință a hotărârii judecătorești prin care s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență a unui beneficiar, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sunt obligate să demareze activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare prevăzută de prezenta ordonanță de urgență pentru sumele acordate în cadrul contractului/acordului/deciziei de finanțare din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora.

### **Art. 37**

Conducerea autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene are obligația să monitorizeze trimestrial toate cazurile de nereguli și să dispună măsurile care se impun pentru îmbunătățirea sistemelor de management și control financiar, în scopul prevenirii reparației în viitor a acestora.

**prevederi din Art. 10 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 10-apr-2012 pentru capitolul III**

#### Art. 10

(1) În vederea fundamentării Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare sau a clarificării unor aspecte referitoare la acesta/aceasta, structura de control sau, după caz, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene poate utiliza rezultatele investigațiilor altor instituții/structuri abilitate prin lege care au identificat abateri privind aplicarea prevederilor legislației naționale, inclusiv în domeniul achizițiilor publice, și poate solicita acestora informațiile suplimentare necesare și, în plus, poate solicita

puncte de vedere ori informații oricăror alte entități publice sau structuri de specialitate, în limita prevederilor legale aplicabile; termenul de finalizare a misiunilor de verificare poate fi prelungit cu durata necesară obținerii acestor puncte de vedere/informații, dar cu respectarea prevederilor art. 21 alin. (24) din ordonanță.

(2) Entitățile publice/Structurile de specialitate au obligația de a răspunde solicitărilor menționate la alin.

(1), cu prioritate, în cadrul termenului stabilit de legislația aplicabilă acestora.

(3) Proiectul Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare se prezintă spre aprobare conducerii instituției publice în cadrul căreia funcționează structura de control sau, după caz, conducerii autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/organismului intermediar care l-a întocmit, însoțit de punctul de vedere exprimat de structura verificată, după caz.

(4) Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 4, se întocmește în 3 exemplare originale, dintre care unul pentru structura verificată, unul pentru organul emitent și unul pentru organele de executare ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, dacă este cazul, cu excepția cazurilor în care, în funcție de procedurile interne ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control, poate fi întocmit în mai multe exemplare originale.

(5) Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare se comunică debitorului, în următoarea ordine, prin:

a) scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

b) remitere;

c) afișaj public la sediul debitorului;

d) publicarea pe site-ul oficial sau la sediul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

(6) Data comunicării titlului de creanță poate fi, după caz:

a) data înscrisă în confirmarea de primire a scrisorii recomandate și a aplicării ștampilei pe mandatul poștal;

b) data semnăturii de primire sau, după caz, data înregistrării în evidențele debitorului;

c) data afișării publice la sediul debitorului;

d) data publicării pe site-ul oficial sau la sediul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

(7) În cazul în care se constată o neregulă determinată de necorelarea dintre legislația națională și reglementările comunitare, în Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare se menționează că sumele reprezentând creanțe bugetare se recuperează de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene - în conturile

programelor europene respective și/sau în conturile de la bugetul de stat aferente acestora și nu se completează rubrica "Debitor" - din:

a) sume alocate în bugetul ordonatorilor principali de credite în cadrul cărora funcționează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, conform prevederilor legale aplicabile, în cazul beneficiarilor, alții decât cei prevăzuți la art. 40 alin. (2) din ordonanță;

b) conturile de venituri ale bugetelor în care a fost efectuată rambursarea cheltuielilor, pe baza referatului prevăzut la art. 21 alin. (2), în cazul beneficiarilor prevăzuți la art. 40 alin. (2) din ordonanță.

(8) În stabilirea existenței unei necorelări între legislația națională și reglementările comunitare, consultarea entității publice/structurii de specialitate competente prevăzute la alin. (1) este obligatorie.

## **ANEXA Nr. 4:**

Aprob

.....  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente)

(ștampila autorității emitente)

PROCES-VERBAL de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare

încheiat la data de.....

privind proiectul....., denumire....., codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a)

.....  
.....

(denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....,  
din  
cadrul.....

.....,  
în baza..... nr. ....../.....,  
(ordin/decizie/mandat/împuternicire)  
emis/emisă  
de.....

.....,  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente/forului superior)  
a procedat la efectuarea unei verificări documentare și/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli  
înregistrat la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. ......., ce a  
avut drept scop verificarea aspectelor  
menționate

în.....  
.....  
(documentul/ raportul de control/audit/verificare la fața locului/sesizare de neregulă prin sistemul whistle  
blowing)

nr...../.....  
al.....

.....  
(data) (emitent/ în cazul sesizării prin sistemul whistle blowing se păstrează confidențialitatea chiar dacă  
este cunoscută identitatea persoanei care a semnalat neregula)  
conținând constatări cu implicații  
financiare.....

(Se citează toate constatările din documentul emitentului.)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată  
(Se va menționa punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de  
control/audit/ verificare la fața locului înainte de efectuarea misiunii de control, dacă un asemenea punct de  
vedere a fost comunicat oficial autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene./în caz contrar,  
se solicită punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate/ în cazul în care nu exprimă un punct de  
vedere, se menționează acest fapt.)

.....  
c) Locul unde s-a desfășurat  
verificarea.....

d) În  
perioada.....

2. Baza legală a verificării

a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. **66/2011** privind prevenirea, constatarea și  
sanționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice  
naționale aferente acestora

b) Prevederile Ordonanței Guvernului nr. **92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu  
modificările și completările ulterioare

c) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finanțare

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

a) Denumirea/Numele și  
prenumele.....

b)  
Sediul/Domiciliul.....

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

d) Domiciliul  
fiscal.....

.....  
e) Reprezentatul legal.....

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

a) Numărul și data contractului/acordului/ordinului/deciziei de  
finanțare.....

b) Titlul

proiectului.....  
.....

c) Perioada de implementare.....  
.....

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

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE: ...-... %;
- contribuție publică națională...-... %, din care:
- buget de stat...-... %;
- buget local...-... %;
- alte surse publice...-... %;
- contribuție privată: ...-... %

f) Stadiul actual de implementare..... [Se specifică progresul financiar al proiectului sub aspectul

încasărilor beneficiarului (inclusiv sume primite în avans) și sume plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al proiectului.]

5. Prezentarea verificărilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmărite în cadrul verificării, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliază verificările efectuate și care trebuie să fie relevante pentru a susține concluzia dacă suspiciunea de neregulă se confirmă sau nu, iar în cazul în care se confirmă, pentru a oferi asigurări suficiente că valoarea constatată a fi fost cheltuită necuvenit este cea corectă.

Se vor prezenta atât natura verificărilor (realitatea/legalitatea/conformitatea cheltuielilor cu reglementările naționale și comunitare), cât și amploarea verificărilor (Se va menționa întinderea verificărilor, respectiv dacă cheltuielile efectuate au fost verificate în totalitate sau parțial, specificându-se procentual quantumul verificărilor.)

În funcție de specificul fiecărui proiect, în cazul în care sunt necesare și verificări fizice/tehnice, se vor preciza instrumentele utilizate și rezultatele obținute.

Acest control a avut la bază verificarea, prin sondaj/total, a următoarelor documente:

Alte constatări (Se va menționa dacă aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de către alte organisme, nr. și data documentului și măsurile luate/propuse, după caz.).....

6. Motivele de fapt

7. Temeiul de drept

8. Concluziile activității de verificare

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

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

- contribuție din fonduri UE: ...-... %<sup>1</sup>);
- contribuție publică națională...-... %, din care:
- buget de stat...-... %;
- buget local...-... %;
- alte surse publice...-... %;
- contribuție privată: ...-... %;
- TVA (recuperabilă, după caz)....

10. Valoarea creanței bugetare rezultate din nereguli

Valoarea creanței bugetare rezultate din nereguli..... lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: ...;
- contribuție publică națională de la bugetul de stat...;
- TVA (recuperabilă, după caz)....

11. Documente probante

[Se detaliază documentele (cu nr. și dată) pe care echipa de control le-a folosit în timpul controlului și care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii și stabilirea quantumului sumei neeligibile/ a creanței bugetare.] Sumele constatate neeligibile au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr. <sup>2</sup>).../...

- contribuție din fonduri UE: ...-... %<sup>3</sup>)
- contribuție publică națională...-... %, din care:
- buget de stat...-... %;
- buget local...-... %;
- alte surse publice...-... %;

- contribuție privată: ...-... %;
- TVA (recuperabilă, după caz)....

12. Debitor

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

b)

Sediul/Domiciliul.....

.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

.....

e) Reprezentatul

legal.....

.....

13. Cuanțumul creanței bugetare

Debitorul,....., datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

un debit în valoare de..... lei, după cum urmează:

a) aferent bugetului Uniunii Europene..... lei;

b) aferent bugetului de stat..... lei;

c) aferent TVA recuperată de la bugetul de stat, după caz,..... lei.

14. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este ia 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare, conform termenului stabilit, atrage dobândă și recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#).

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este....., deschis la....., cod fiscal.....

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație ce se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare a fost întocmit în 3 (trei)<sup>4)</sup> exemplare originale.

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., semnătura.....;

- domnul/doamna....., semnătura.....;

- domnul/doamna....., semnătura.....

<sup>1)</sup>Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

<sup>2)</sup>Vor fi menționate toate cererile de rambursare care conțin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finanțare ale cheltuielilor neeligibile respective.

<sup>3)</sup>Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

<sup>4)</sup>Număr minim, poate fi mai mare în funcție de procedurile interne ale autorității competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

## **ANEXA Nr. 4<sup>1</sup>:**

Aprob

.....

(numele și semnătura conducătorului autorității emitente)

(ștampila autorității emitente)

PROCES-VERBAL

de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență

încheiat la data de.....

privind proiectul.....,

denumire..... codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a).....

.....

(denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....

din

cadrul.....

.....

în

baza.....

... nr. .... /.....,

(ordin/decizie/mandat/împuternicire)

emis/emisă

de.....

.....

(numele conducătorului autorității emitente/forului superior)

a procedat la efectuarea unei verificări documentare și/sau faptice a cazului de suspiciune de nereguli

înregistrat la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene cu nr. ....,

ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în

.....

..... nr. .... /.....

(documentul/raportul de control/audit/verificare la fața locului/sesizare de neregulă prin sistemul whistle blowing) (data)

al.....

.....

(emitent/În cazul sesizării prin sistemul whistle blowing se păstrează confidențialitatea chiar dacă este

cunoscută identitatea persoanei care a semnalat neregula)

conținând constatări cu implicații

financiare.....

.....

(Se citează toate constatările din documentul emitentului.)

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

(Se va menționa punctul de vedere al beneficiarului cu privire la constatările din documentul/raportul de control/audit/verificare la fața locului înainte de efectuarea misiunii de control, dacă un asemenea punct de vedere a fost comunicat oficial autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene./în caz contrar, se solicită punctul de vedere al beneficiarului/structurii verificate./în cazul în care nu exprimă un punct de vedere, se menționează acest fapt.)

.....

.....

c) Locul unde s-a desfășurat

verificarea.....

d) în

perioada.....

.....

2. Baza legală a verificării

a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. **66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora

b) Contractul/Decizia/Acordul/Ordinul de finanțare

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

a) Denumirea/Numele și



prenumele.....  
.....

b) Sediul/Domiciliul.....  
.....

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

d) Domiciliul fiscal.....  
.....

e) Reprezentatul legal.....  
.....

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

a) Numărul și data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanțare.....

b) Titlul proiectului.....  
.....

c) Perioada de implementare.....  
.....

d) Bugetul total..... lei, din care..... lei pentru cheltuieli eligibile și..... lei pentru cheltuieli neeligibile

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE:...-... %;

- contribuție publică națională....-... %, din care:

\* buget de stat...-... %;

\* buget local...-... %;

\* alte surse publice...-... %;

- contribuție privată:...-... %;

f) Stadiul actual de implementare..... [Se specifică progresul financiar al proiectului sub aspectul încasărilor beneficiarului (inclusiv sume primite în avans) și sume plătite de beneficiar, precum și progresul fizic al proiectului.]

5. Prezentarea verificărilor efectuate

Pentru fiecare dintre obiectivele care au fost urmărite în cadrul verificării, respectiv pentru fiecare constatare a emitentului raportului de control/audit/documentului de sesizare, echipa de control detaliază verificările efectuate și care trebuie să fie relevante pentru a susține concluzia dacă suspiciunea de neregulă se confirmă sau nu, iar în cazul în care se confirmă, pentru a oferi asigurări suficiente că valoarea constatată a fi fost cheltuită necuvenit este cea corectă.

Se vor prezenta atât natura verificărilor (realitatea/legalitatea/conformitatea cheltuielilor cu reglementările naționale și comunitare), cât și amploarea verificărilor. (Se va menționa întinderea verificărilor, respectiv dacă cheltuielile efectuate au fost verificate în totalitate sau parțial, specificându-se procentual cuantumul verificărilor.)

În funcție de specificul fiecărui proiect, în cazul în care sunt necesare și verificări fizice/tehnice, se vor preciza instrumentele utilizate și rezultatele obținute.

Acest control a avut la bază verificarea, prin sondaj/total, a următoarelor documente:

.....  
.....

Alte constatări (Se va menționa dacă aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni au mai fost/nu au mai fost verificate de către alte organisme, nr. și data documentului și măsurile luate/propuse, după caz).....  
.....

6. Motivele de fapt.....

7. Temeiul de drept.....

8. Concluziile activității de verificare.....

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

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

- contribuție din fonduri UE:...-... %<sup>1</sup>);

<sup>1)</sup> Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

- contribuție publică națională...-... %, din care:

\* buget de stat...-... %;

\* buget local...-... %;

\* alte surse publice...-... %;

- contribuție privată:...-... %;

- TVA (recuperabilă, după caz).....

#### 10. Documente probante

[Se detaliază documentele (cu nr. și dată) pe care echipa de control le-a folosit în timpul controlului și care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea neregulii și stabilirea cuantumului sumei neeligibile/a creanței bugetare.] Sumele constatate neeligibile au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr. <sup>2)</sup>..../...

<sup>2)</sup> Vor fi menționate toate cererile de rambursare care conțin cheltuieli neeligibile constatate prin prezentul proces-verbal, cu detalieri pe sursele de finanțare ale cheltuielilor neeligibile respective.

- contribuție din fonduri UE:...-... %<sup>3)</sup>;

<sup>3)</sup> Valoarea procentuală se calculează numai la valoarea cheltuielilor din contribuția UE și națională, inclusiv privată (fără valoarea aferentă TVA recuperabile).

- contribuție publică națională...-... %, din care:

\* buget de stat...-... %;

\* buget local...-... %;

\* alte surse publice...-... %;

- contribuție privată:...-... %;

- TVA (recuperabilă, după caz)....

#### 11. Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli

Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli..... Lei, din care:

- contribuție din fonduri UE:...

- contribuție publică națională de la bugetul de stat...

- TVA (recuperabilă, după caz)....

#### 12. Debitor

a) Denumirea/Numele și prenumele.....

b) Sediul/Domiciliul.....

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

d) Domiciliul fiscal.....

e) Reprezentatul legal.....

#### 12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului

#### 12.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului

#### 13. Creanța bugetară în sarcina debitorului

Debitorul....., datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene

un debit în valoare de..... lei, după cum urmează:

a) aferent bugetului Uniunii Europene..... lei;

b) aferent bugetului de stat..... lei;

c) aferent TVA recuperată de la bugetul de stat, după caz..... lei.

#### 14. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare, conform termenului stabilit, atrage dobândă și recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#).

#### 15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este..... deschis la..... cod fiscal.....

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#), prezentul proces-verbal de

constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație ce se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare a fost întocmit în 3 (trei)<sup>4)</sup> exemplare originale.

<sup>4)</sup> Număr minim, poate fi mai mare în funcție de procedurile interne ale autorității competente cu gestionarea fondurilor europene/structurii de control.

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna....., semnătura.....;
- domnul/doamna..... semnătura.....;
- domnul/doamna....., semnătura.....

Persoanele desemnate pentru stabilirea debitorului:

- domnul/doamna..... semnătura.....;
- domnul/doamna....., semnătura.....

## **CAPITOLUL IV: Modalități de stingere a creanțelor rezultate din nereguli**

### **Art. 38**

*▶(la data 15-sep-2011 Art. 38 din capitolul IV reglementat de Art. 17 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )*

Stingerea creanțelor bugetare rezultate din nereguli se realizează prin:

- a)** încasare;
- b)** deducere din plățile/rambursările următoare;
- c)** executarea garanțiilor bancare depuse de debitor în aplicarea prevederilor contractului/acordului de finanțare în cadrul căruia a fost emis titlul de creanță;
- d)** compensare, conform Ordonanței Guvernului nr. **92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- e)** executare silită, conform Ordonanței Guvernului nr. **92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- f)** anulare;

*▶(la data 15-sep-2011 Art. 38, litera F. din capitolul IV reglementat de Art. 18 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )*

**prevederi din Art. 18 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 38, litera F. din capitolul IV**

Art. 18

Anularea titlurilor de creanță rezultate din nereguli în obținerea și utilizarea fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora se poate realiza, în tot sau în parte, numai în următoarele condiții:

- a) ca urmare a soluționării unei contestații administrative depuse împotriva titlului de creanță, prin decizie motivată de admitere în tot sau în parte a contestației în favoarea debitorului;
- b) prin hotărâre definitivă și irevocabilă a instanțelor judecătorești.

**g)** prescripție;

**h)** alte modalități prevăzute de lege.

**prevederi din Art. 17 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 38 din capitolul IV**

Art. 17

(1) Deducerea creanțelor bugetare din plățile/rambursările la care beneficiarul are dreptul se realizează cu condiția emiterii în prealabil a unui titlu de creanță.

(2) În situația în care beneficiarul își exprimă acordul scris, deducerea poate fi aplicată și înaintea expirării termenului de plată corespunzător titlului de creanță emis de către structura de control prevăzută la art. 20 din ordonanță; în acest caz deducerea se aplică la suma solicitată la rambursare.

### **Art. 39**

*▶(la data 15-sep-2011 Art. 39 din capitolul IV reglementat de Art. 19 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )*

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sunt responsabile pentru urmărirea stingerii creanțelor bugetare rezultate din nereguli.

prevederi din Art. 19 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 39 din capitolul IV

Art. 19

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația și responsabilitatea urmăririi și stingerii creanțelor bugetare rezultate din neregulile constatate în cadrul programelor finanțate din fonduri europene pentru care au răspunderea gestiunii directe, indiferent care sunt structurile de control care au emis titlurile de creanță respective.

#### **Art. 40**

**(1)** În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin încasare, deducere din plăți/rambursări următoare și/sau executarea garanțiilor bancare, prevăzute la art. 38 lit. a)-c), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene transmit titlurile executorii prevăzute la art. 43, împreună cu dovada comunicării acestora, organelor fiscale competente, care:

**a)** duc la îndeplinire măsurile asigurătorii prevăzute la cap. VI din Ordonanța Guvernului nr. [92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene dispun aceste măsuri; și

**b)** efectuează procedura de executare silită, precum și procedura de compensare pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit din fondurile europene și/sau fondurile publice naționale aferente acestora, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. [92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

*(la data 23-iul-2012 Art. 40, alin. (1) din capitolul IV modificat de Art. 1, punctul 17. din [Legea 142/2012](#) )*

**(2)** Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul beneficiarilor publici prevăzuți la art. 5 alin. (1)-(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [64/2009](#) privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr. [362/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, și la art. 14 și 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. [74/2009](#) privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. [218/2005](#) privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare, aprobată cu modificări prin Legea nr. [371/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, recuperarea sumelor înscrise în titlurile de creanță devenite executorii se efectuează din conturile de venituri ale bugetelor în care a fost efectuată rambursarea cheltuielilor. Recuperarea sumelor, în vederea reîntregirii conturilor fondurilor europene, se efectuează pe baza unui referat întocmit de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene care a efectuat

rambursarea cheltuielilor, adresat unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri bugetare.

**(3)** Procedura de restituire a sumelor prevăzute la alin. (2) și modelul referatului de restituire se stabilesc prin norme metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

#### **Art. 41**

▶ (la data 10-apr-2012 Art. 41 din capitolul IV reglementat de Art. 21 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**(1)** Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin încasare se efectuează în conturile indicate în titlul de creanță, în moneda stabilită în contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare.

**(2)** Recuperarea creanțelor bugetare prin deducerea din plățile/rambursările următoare pe care debitorul este îndreptățit să le primească se efectuează numai în cadrul aceluiași/aceleiași program/instrument financiar/fond/facilități, cu excepția cazurilor prevăzute de actele normative în vigoare care reglementează gestionarea fondurilor europene în cadrul programelor de finanțare a politicii agricole comune, precum și în alte cazuri în care există un acord scris al Comisiei Europene/donatorului public internațional.

**(2<sup>1</sup>)** În cazul recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin deducere din plățile/rambursările ulterioare pe care debitorul este îndreptățit să le primească, data stingerii creanței se consideră data la care beneficiarul a depus cererea de plată/rambursare de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, din care s-a efectuat deducerea respectivă.

▶ (la data 06-iul-2013 Art. 41, alin. (2<sup>1</sup>) din capitolul IV modificat de Art. 1, punctul 2. din **Legea 196/2013** )

**(2<sup>2</sup>)** Fac excepție de la prevederile alin. (2<sup>1</sup>) creanțele bugetare rezultate din nereguli constatate în implementarea proiectelor finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013 și prin politica agricolă comună, care se sting la data emiterii deciziei de plată/certificatului de plată aferent plății pe care beneficiarul este îndreptățit să o primească.

▶ (la data 06-iul-2013 Art. 41, alin. (2<sup>1</sup>) din capitolul IV completat de Art. 1, punctul 2. din **Legea 196/2013** )

**(3)** Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin executare silită, inclusiv prin compensare cu sume de restituit sau de rambursat de la bugetul de stat, se efectuează în lei, în conturile indicate de organele fiscale competente, urmând ca sumele rezultate din aceste recuperări să se vireze de îndată de către organele fiscale în conturile indicate în titlul de creanță sau comunicate de autoritățile prevăzute la art. 20.

**prevederi din Art. 21 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 10-apr-2012 pentru Art. 41 din capitolul IV**

Art. 21

(1) Mecanismul recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli pentru care au fost stabilite ca debitori instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, prevăzut la art. 40 alin. (2) din ordonanță, se aplică și când acestea sunt beneficiari de fonduri europene și când au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

(2) Modelul referatului pe baza căruia se solicită unităților Trezoreriei Statului recuperarea sumelor constatate ca nereguli din conturile de venituri ale statului în vederea reîntregirii conturilor fondurilor europene este prevăzut în anexa nr. 7.

(3) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene întocmesc și prezintă referatele, prevăzute la alin. (2), la unitățile Trezoreriei Statului - la care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, structurile cu funcții de plată care acționează în numele acestora au virat inițial

sumele respective în conturile de venituri ale statului - numai după ce titlurile de creanță au devenit executorii și stingerea creanțelor bugetare nu s-a putut realiza prin încasare sau prin deducere din plățile/rambursările următoare la care beneficiarii sunt îndreptățiți.

(4) În cazul în care se constată nereguli care provin din necorelări între legislația națională și reglementările comunitare pentru care, din acest motiv, nu se poate stabili un debitor, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene întocmesc și prezintă referatele la unitățile de trezorerie a statului la care au virat inițial sumele respective în conturile de venituri ale statului sau, după caz, întocmesc deschiderea de credite bugetare, în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (7) lit. a), în termen de 10 zile lucrătoare de la data emiterii Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare.

## **ANEXA Nr. 7: REFERAT DE RESTITUIRE**

a sumelor rambursate în conturile de venituri bugetare pentru care s-au întocmit titluri de creanță care au devenit executorii

Nr..... din data de.....

Către..... 1)

Prin prezenta,.....<sup>2)</sup>, cu sediul în localitatea.....,

str.....nr.....,

județul/sectorul....., având CIF....., în temeiul prevederilor art. 40 alin. (2) din Ordonanța de urgență a

Guvernului nr. **66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor

europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și al.....<sup>3)</sup>

solicităm restituirea sumei

de.....<sup>4)</sup>, rambursată în contul de venituri

bugetare nr. ....,

codificat cu CIF....., cod IBAN.....,

reprezentând.....,

achitată cu ordinul de plată nr. .... din data de.....

Restituirea va fi efectuată în contul nr. ....<sup>5)</sup>, CIF....., cod

IBAN.....,

deschis la Trezoreria.....

Conducătorul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor structurale, (numele, prenumele și semnătura) L.S.

<sup>1)</sup>Denumirea unității teritoriale a Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri bugetare în care au fost virate sumele rambursate.

<sup>2)</sup>Denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor structurale.

<sup>3)</sup> - Titlul de creanță în temeiul căruia se solicită restituirea sumei.:

<sup>4)</sup>Cuantumul sumei pentru care se solicită restituirea, în cifre și în litere.

<sup>5)</sup>Contul în care vor fi recuperate sumele pentru reîntregirea fondurilor europene, conform reglementărilor în vigoare pentru fiecare program.

### **Art. 42**

▶(la data 15-sep-2011 Art. 42 din capitolul IV reglementat de Art. 22 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**(1)**Creanțele bugetare rezultate din nereguli sunt scadente la expirarea termenului de plată stabilit în titlul de creanță, respectiv în 30 de zile de la data comunicării titlului de creanță.

**(2)**Debitorul datorează, pentru neachitarea la termen a obligațiilor stabilite prin titlul de creanță, o dobândă care se calculează prin aplicarea ratei dobânzii datorate la soldul rămas de plată din contravaloarea în lei a creanței bugetare, din prima zi de după expirarea termenului de plată stabilit în conformitate cu prevederile alin.

(1), până la data stingerii acesteia, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene sau ale donatorului public internațional prevăd altfel.

▶(la data 23-iul-2012 Art. 42, alin. (2) din capitolul IV modificat de Art. 1, punctul 19. din **Legea 142/2012** )

**(3)**În vederea încasării de la debitor a dobânzii prevăzute la alin. (2), autoritățile competente care au emis procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, în aplicarea prevederilor art. 21, au obligația de a calcula quantumul acesteia și de a emite un proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, care constituie titlu de creanță și care se comunică debitorului. Modelul procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate se stabilește prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(4)**Rata dobânzii datorate este rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României în vigoare la data întocmirii procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate.

**(5)**Sumele reprezentând dobânzi datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor prevăzute în titlul de creanță se fac venit la același buget în care se virează și creanța bugetară rezultată din nereguli.

**(6)**Creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate li se aplică toate prevederile aplicabile creanțelor bugetare rezultate din nereguli, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și a celor prevăzute la art. 21 alin. (14) și (15).

*(la data 23-iul-2012 Art. 42, alin. (6) din capitolul IV modificat de Art. 1, punctul 19. din [Legea 142/2012](#) )*

**prevederi din Art. 22 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 42 din capitolul IV**

Art. 22

(1) Dobânda datorată pentru neachitarea la termen a obligațiilor prevăzute în titlul de creanță se calculează la sumele rămase de plată, stabilite și/sau exprimate în lei după ultima recuperare.

(2) Modelul Procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate este prevăzut în anexa nr. 8.

## **ANEXA Nr. 8:**

Aprob

.....  
(numele și semnătura conducătorului autorității emitente)

(ștampila autorității emitente)

PROCES-VERBAL de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate încheiat la data de.....

privind proiectul....., denumire....., codul SMIS/MIS etc.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

(denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control)

Persoana/persoanele:

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

- domnul/doamna....., având funcția de.....;

din cadrul.....,

în baza.....prevederilor Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor

bugetare nr. ....../....., emis

de.....,

(numele și semnătura conducătorului autorității emitente/forului superior)

a procedat la calculul dobânzilor datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor stabilite prin titlul de creanță menționat mai

sus...../.....

.....

2. Baza legală a verificării

a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [66/2011](#) privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice



naționale aferente acestora;

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

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

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

b)

Sediul/Domiciliul.....

.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

.....

e) Reprezentatul

legal.....

.....

4. Modul de calcul al dobânzii datorate

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

b) Data la care titlul de creanță a devenit executoriu conform prevederilor art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**.....;

c) Data/Datele când a fost recuperat integral debitul stabilit prin Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. ....../data.....

d) Numărul de zile între data la care titlul de creanță a devenit executoriu și data/datele la care a fost încasat

e) Procentul de dobândă utilizat conform prevederilor art. 42 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**

f) Valoarea creanței bugetare rezultate din calculul dobânzii datorate.....

5. Debitor

a) Denumirea/Numele și

prenumele.....

.

b)

Sediul/Domiciliul.....

.....

c) Codul unic de Înregistrare/Codul numeric

personal.....

d) Domiciliul

fiscal.....

.....

e) Reprezentatul

legal.....

.....

6. Cuantumul dobânzii datorate

Debitorul,....., datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene o dobândă în valoare de..... lei, după cum urmează:

a) bugetul UE..... lei;

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

7. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**, scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

8. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este cod....., deschis la....., cod fiscal.....

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**, prezentul proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011**, prezentul proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 7 din prezentul proces-verbal.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație, care se depune,

sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezentul proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate a fost întocmit în...(...) exemplare originale.

Semnături:

- domnul/doamna....., semnătura.....

- domnul/doamna....., semnătura.....

#### **Art. 43**

Constituie titlu executoriu, după caz:

**a)** procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare și procesul-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, de la data la care creanță bugetară este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut în procesul-verbal, conform art. 141 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. **92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

**b)** hotărârea judecătorească rămasă definitivă și irevocabilă.

#### **Art. 44**

**(1)** Plătitor al creanțelor bugetare rezultate din nereguli și al dobânzii datorate este persoana juridică, entitatea sau asociera fără personalitate juridică sau persoana fizică stabilită ca debitor prin titlul de creanță. Persoana fizică nu poate fi stabilită ca plătitor al creanțelor bugetare rezultate din nereguli decât în calitatea acesteia de beneficiar de fonduri europene și/sau de fonduri publice naționale aferente acestora.

**(2)** În cazul în care creanța bugetară rezultată din nereguli și dobânda datorată nu a fost achitată de către persoanele prevăzute la alin. (1), debitor devine persoana juridică sau fizică prevăzută la art. 25 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. **92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor alin. (1) privind persoana fizică.

#### **Art. 45**

**(1)** Dreptul de a stabili creanța bugetară se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor datei de închidere a programului, comunicată oficial de către Comisia Europeană/donatorul public internațional prin emiterea declarației finale de închidere, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene sau ale donatorului public internațional prevăd un termen mai mare.

**(2)** Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a creanței bugetare se realizează în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

**(3)** Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a creanței bugetare pentru care normele comunitare prevăd un termen mai mare de 5 ani se realizează în cazurile și în condițiile stabilite de normele comunitare respective.

▶ (la data 15-sep-2011 Art. 45, alin. (4) din capitolul IV reglementat de Art. 20 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**(4)** În cazul în care existența creanței bugetare depinde de existența unei fapte penale, respectiv a unei fraude, și a fost sesizat/sesizată DLAF/Agenția Națională de Integritate - ANI, autoritățile competente prevăzute la art. 20 suspendă de drept emiterea titlului de creanță până la obținerea deciziei definitive a instanței privind caracterul penal sau nepenal al faptei incriminate și dispun aplicarea măsurilor asiguratorii prevăzute la art. 40 alin. (1), cu aplicarea corespunzătoare a

prevederilor art. 8 alin. (2).

▶(la data 01-sep-2012 Art. 45, alin. (4) din capitolul IV modificat de Art. I, punctul 14. din **Ordonanța 22/2012** )

**prevederi din Art. 20 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 45, alin. (4) din capitolul IV**

Art. 20

(1) În situația prevăzută la art. 45 alin. (4) din ordonanță, autoritatea competentă va institui măsuri asigurătorii și va dispune ducerea acestora la îndeplinire de către organul fiscal al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. **92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică în mod corespunzător.

(2) În vederea instituirii măsurilor asigurătorii se va utiliza modelul deciziei prevăzute în anexa nr. 6.

### **ANEXA Nr. 6:**

.....<sup>1)</sup>

(autoritatea competentă)

Str..... nr. ...., localitatea.....

Nr..... din.....

Aprobat

Conducătorul autorității competente,

.....

(numele, prenumele și semnătura)

L.S.

DECIZIE de instituire a măsurilor asigurătorii

emisă la data de.....

În temeiul art. 45 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. **66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, la beneficiarul....., cu domiciliul fiscal în localitatea....., str.....nr....., cod de identificare fiscală<sup>2)</sup>....., s-au stabilit următoarele obligații de plată, estimate/constatate de către..... în sumă de....., constând în:

Natura obligației de plată estimate/creanței bugetare rezultate din nereguli	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:	

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

.....  
.....

Informații necesare ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse<sup>3)</sup>:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare/descriere sumară/cantitate	Valoarea
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunurile care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri, în condițiile prevederilor art. 158 din Ordonanța Guvernului nr. <b>92/2003</b> privind <b>Codul de procedură fiscală</b> , republicată, cu modificările și completările ulterioare		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		

Produse finite		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
TOTAL:		

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii (sechestrul asigurător asupra bunurilor și/sau poprire asigurătorie<sup>4</sup>):

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

Măsurile asigurătorii dispuse se duc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Potrivit dispozițiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. [92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Măsurile asigurătorii vor fi ridicate de către organul de executare competent, în tot sau în parte, în baza deciziei motivate emise de organul care Ie-a dispus.

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, devin executorii în condițiile legii. În temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172-173 din Ordonanța Guvernului nr. [92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului care a emis decizia.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. [92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea debitorului.

Prezenta decizie s-a întocmit în 3 exemplare<sup>5</sup>).

Șeful compartimentului, întocmit:

.....

(numele, prenumele și semnătura)

Întocmit,

.....

(numele, prenumele și semnătura)

<sup>1</sup>)Se va completa denumirea autorității cu competență în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, a instituției publice în cadrul căreia funcționează structura de control.

<sup>2</sup>)Se vor menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

<sup>3</sup>)Se vor completa datele de identificare ale bunurilor urmăribile, sumele, conturile etc. identificate de către autoritatea competentă.

<sup>4</sup>)În cazul în care autoritatea competentă nu poate identifica bunuri urmăribile care să acopere valoarea estimată/stabilită a creanței bugetare se va menționa ca măsură asigurătorie să se întindă și asupra oricăror alte bunuri urmăribile proprietatea beneficiarului până la acoperirea valorii estimate/stabilite.

<sup>5</sup>)Se transmit două exemplare la organul fiscal competent care va comunica un exemplar debitorului sau, după caz, potențialului debitor, odată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii; se arhivează un exemplar la organul autorității emitente și un exemplar la organul fiscal competent.

## **☐CAPITOLUL V: Contestarea titlurilor de creanță emise pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit ca urmare a unor nereguli**

### **☐SECȚIUNEA 1: Dispoziții generale**

#### **☐Art. 46**

**(1)** Împotriva titlului de creanță se poate formula contestație în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

**(2)** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ, în condițiile legii.

**(3)** Este îndreptățit la contestație debitorul, personal sau prin reprezentant legal.

## ☐ **SECȚIUNEA 2: Soluționarea contestațiilor administrative împotriva titlurilor de creanță**

### ☐ **Art. 47**

☐ **(1)** Contestația administrativă se formulează în scris, în termen de maximum 30 de zile calendaristice de la data comunicării titlului de creanță, și trebuie să conțină următoarele elemente:

**a)** datele de identificare a contestatarului;

**b)** obiectul contestației;

**c)** motivele de fapt și de drept;

**d)** dovezile pe care se întemeiază;

**e)** semnătura contestatarului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila, în cazul persoanelor juridice.

**(2)** Dovada calității de împuternicit al contestatarului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

**(3)** Obiectul contestației administrative îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise în procesul-verbal de stabilire a creanței bugetare care reprezintă titlu de creanță.

**(4)** Termenul prevăzut la alin. (1) este termen de decădere.

**(5)** Contestația administrativă se depune la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță care este contestat și nu este supusă taxelor de timbru.

### ☐ **Art. 48**

**(1)** În situația în care autoritatea publică emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 constată că în contestație nu sunt cuprinse toate informațiile prevăzute la art. 47 alin. (2), va cere contestatarului ca, în termen de 5 zile de la înștiințarea prin care i se aduce la cunoștință această situație, să completeze contestația.

**(2)** În cazul în care contestatarul nu se conformează obligației impuse la art. 47 alin. (2), contestația va fi respinsă fără a se proceda la analizarea fondului.

### ☐ **Art. 49**

**(1)** Contestația poate fi retrasă de contestatar până la soluționarea acesteia.

**(2)** Prin retragerea contestației, contestatarul nu pierde dreptul de a înainta o nouă contestație în interiorul termenului general de depunere a acesteia.

### ☐ **Art. 50**

**(1)** Autoritatea publică emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 se va pronunța prin decizie motivată cu privire la admiterea, în tot sau în parte, a contestației sau la respingerea ei, în termen de 30 de zile de la data înregistrării contestației sau a completării acesteia conform art. 48 alin. (1), după caz.

☐ **(2)** Autoritatea publică competentă cu soluționarea contestației poate suspenda, prin decizie motivată, procedura de soluționare atunci când:

**a)** structura de control care a efectuat activitatea de verificare prevăzută la art. 21 a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, a cărei constatare ar avea o influență hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

**b)** soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

**c)** soluționarea cauzei depinde de reanalizarea cererii de plată și a tuturor documentelor ce au stat la baza emiterii titlului de creanță pentru beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de

plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013.

▶(la data 06-iul-2013 Art. 50, alin. (2), litera B. din capitolul V, secțiunea 2 completat de Art. 1, punctul 2. din **Legea 196/2013** )

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

(4) În cazul admiterii contestației, se decide anularea titlului de creanță atacat și, după caz, emiterea unui nou titlu, care va avea în vedere strict considerentele deciziei.

(5) Prin soluționarea contestației nu se poate crea contestatarului o situație mai grea în propria sa cale de atac.

(6) Decizia autorității se va comunica debitorului în termen de 5 zile lucrătoare de la pronunțare.

(7) Introducerea contestației pe calea administrativă nu suspendă executarea titlului de creanță.

(8) Prevederile alin. (7) nu aduc atingere dreptului contestatarului sau al împuternicitului acestuia de a cere suspendarea executării titlului de creanță, în temeiul Legii nr. **554/2004**, cu modificările și completările ulterioare.

(9) Instanța competentă poate suspenda executarea dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate.

#### ☐ **Art. 51**

(1) Decizia de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

(2) Deciziile pronunțate în soluționarea contestațiilor pot fi atacate de către contestatar la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în conformitate cu prevederile Legii nr. **554/2004**, cu modificările și completările ulterioare.

☐ **CAPITOLUL VI: Protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene/donatorului public internațional** ▶(la data 01-sep-2012 capitolul VI modificat de Art. I, punctul 15. din **Ordonanța 22/2012** )

▶(la data 10-apr-2012 capitolul VI reglementat de Art. 27 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

#### ☐ **Art. 52**

(1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și autoritățile de certificare au obligația aplicării corecțiilor financiare, pe baza titlurilor de creanță emise de autoritățile competente prevăzute la art. 20.

(2) În cazul programelor finanțate din fonduri europene de postaderare acordate României, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu reutiliza sumele excluse de la finanțare, în conformitate cu prevederile alin. (1), pentru operațiunea sau operațiunile care a/au făcut obiectul corecției și, în cazul unei corecții financiare aplicate în urma unei nereguli sistemice, pentru operațiunile care intră sub incidența parțială ori totală a axei prioritare în care s-a produs neregula sistemică respectivă.

▶(la data 15-sep-2011 Art. 52, alin. (2) din capitolul VI reglementat de Art. 23 din capitolul II din **Norme Metodologice din 2011** )

**prevederi din Art. 23 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 15-sep-2011 pentru Art. 52, alin. (2) din capitolul VI**

Obligația de a nu reutiliza sumele excluse de la finanțarea unei operațiuni ca urmare a aplicării unei corecții financiare va fi îndeplinită cu respectarea prevederilor art. 52 alin. (2) din ordonanță și a celor din regulamentele comunitare incidente; astfel, în cazul programelor cu finanțare europeană pentru care este folosit mecanismul recuperărilor, valoarea eligibilă a acordului/contractului/deciziei/ordinului de finanțare este micșorată definitiv cu valoarea corecției financiare aplicate, fără să existe posibilitatea înlocuirii de către beneficiar a cheltuielilor supuse corecției.

**(3)** În cazul programelor pentru care se aplică mecanismul deducerilor și care sunt finanțate din fonduri europene de preaderare acordate României, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a deduce temporar din următoarea declarație de cheltuieli sumele plătite și incluse în declarații de cheltuieli emise anterior, dacă aceste sume fac obiectul constatărilor cu implicații financiare din rapoartele finale ale Autorității de Audit, până la finalizarea procedurilor prevăzute la art. 21 alin. (1)-(16) sau, după caz, alin. (26).

**(4)** Obligația prevăzută la alin. (3) se aplică și autorităților de certificare referitor la declarațiile de cheltuieli emise către Comisia Europeană.

#### **Art. 53**

**(1)** Constatărilor cu implicații financiare, care pot fi individualizate la nivel de proiect finanțat din fonduri europene, din rapoartele de control/audit extern întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional li se aplică prevederile art. 21 alin. (4).

*(la data 30-nov-2012 Art. 53, alin. (1) din capitolul VI modificat de Art. I, punctul 4. din [Ordonanța urgentă 75/2012](#) )*

**(2)** Poziția părții române în ceea ce privește acceptarea sau neacceptarea integrală ori parțială a constatărilor formulate în condițiile alin. (1) se stabilește de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în baza actului de constatare sau a rezultatelor preliminare ale investigațiilor, cu informarea autorității de certificare, a Autorității de Audit și a Ministerului Fondurilor Europene.

*(la data 06-iul-2013 Art. 53, alin. (2) din capitolul VI modificat de Art. 1, punctul 3. din [Legea 196/2013](#) )*

**(3)** Termenul de investigare a acestor constatări cu implicații financiare nu poate depăși 90 de zile.

**(4)** Rezultatul acestor investigații este prezentat reprezentanților Uniunii Europene/donatorului public internațional.

#### **Art. 54**

În situația în care reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, ca urmare a prezentării rezultatelor investigației, decid continuarea procedurii de aplicare a corecțiilor financiare, autoritățile naționale, prin reprezentanți mandatați ai autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene implicate în programul respectiv, ai autorității de certificare și, după caz, ai Autorității de Audit, participă la o audiere/conciliere cu reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, dacă procedurile donatorului o prevăd.

#### **Art. 55**

În situația în care, ca urmare a procedurii de audiere sau de conciliere, poziția autorităților române rămâne divergentă în raport cu cea a reprezentanților Uniunii Europene/donatorului public internațional, a căror decizie finală este aplicarea de corecții financiare României, Guvernul României poate decide, la inițiativa autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, cu avizul autorităților de certificare și cu aprobarea ministrului finanțelor publice:



**a)** inițierea procedurii de contestare la instanțele stabilite prin acordurile cu Uniunea Europeană/donatorul public internațional a deciziei finale a reprezentanților Uniunii Europene/donatorului privind corecția financiară aplicată României; sau

**b)** neinițierea procedurii de contestare la instanțele stabilite prin acordurile cu Uniunea Europeană/donatorul public internațional și, în acest caz, acceptarea constatării, cu implicații financiare stabilite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, prin aplicarea decertificării definitive și/sau a deducerilor definitive, în condițiile prevăzute la art. 57<sup>1</sup> alin. (5).

▶ (la data 30-nov-2012 Art. 55 din capitolul VI modificat de Art. I, punctul 5. din **Ordonanța urgentă 75/2012** )

#### Art. 56

Sumele necesare finanțării debitelor stabilite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorul public internațional ca urmare a aplicării corecțiilor financiare se transferă în contul programului sau, după închiderea programului, direct în conturile Uniunii Europene/donatorului public internațional, în prima instanță de la bugetul de stat, conform prevederilor legale în vigoare.

#### Art. 57

**(1)** În situația în care reprezentanții Uniunii Europene/donatorul public internațional decid/decide, ca urmare a concluziilor unui act de control/audit extern, suspendarea/întreruperea plăților pentru programul respectiv, din cauza constatării unor nereguli cu caracter sistemic sau a unor deficiențe ale sistemelor de management și control potențial generatoare de nereguli cu caracter sistemic, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are obligația întocmirii unui plan de măsuri în vederea soluționării neregulilor/deficiențelor semnalate, cu informarea prealabilă a autorității de certificare.

**(2)** În cazul specificat la alin. (1) al constatării unor nereguli de sistem sau a unor deficiențe ale sistemelor de management și control potențial generatoare de nereguli cu caracter sistemic, autoritățile prevăzute la art. 20 au în plus obligația de reverificare prevăzută la art. 25.

**(3)** Autoritatea de Audit întocmește un raport privind modul de implementare a măsurilor cuprinse în programul de măsuri și, după caz, asupra modului în care au fost realizate reverificările precizate la alin. (2), care este prezentat reprezentanților Uniunii Europene/donatorului public internațional.

#### Art. 57<sup>1</sup>

▶ (la data 10-sep-2013 Art. 57<sup>1</sup> din capitolul VI a fost în legatură cu **Hotărîrea 680/2013** )

▶ (la data 03-dec-2012 Art. 57<sup>1</sup> din capitolul VI a se vedea referințe de aplicare din Art. 6 din **Hotărîrea 1157/2012** )

**(1)** La solicitarea scrisă a Uniunii Europene/donatorului public internațional, autoritățile române pot aplica decertificarea definitivă pentru sume care reprezintă creanțe bugetare constituite în aplicarea prevederilor ordonanței, înainte de recuperarea lor efectivă de la debitor.

**(2)** În cazul în care, ca urmare a unor rapoarte de control/audit extern în care sunt formulate constatări cu caracter de sistem, reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional propun aplicarea unor corecții financiare procentuale, aplicabile la nivel de program operațional/axă prioritară/domeniu major de intervenție/tip de fond/măsură/ beneficiar/organism intermediar, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene implicate au obligația analizării implicațiilor financiare ale acestor propuneri.

☐(3) În funcție de această analiză și, după caz, pentru evitarea situațiilor în care reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional ar putea decide aplicarea întreruperii, presuspendării sau suspendării plăților pentru programul respectiv, autoritățile române pot lua următoarele măsuri, cu caracter definitiv sau temporar:

**a)** decertificarea; și/sau

**b)** aplicarea de deduceri procentuale din declarațiile de cheltuieli.

(4) Autoritățile române pot decide luarea măsurilor prevăzute la alin. (3) și în cazul depășirii pragului de materialitate a erorilor înregistrate în sistem, reflectate în raportul anual de control al Autorității de Audit.

☐(5) În aplicarea prevederilor alin. (1)-(3) se aprobă, pentru fiecare caz în parte, prin hotărâre a Guvernului, la propunerea ministerului care coordonează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și a Ministerului Finanțelor Publice și cu avizul Ministerului Fondurilor Europene, următoarele: ▶ (la data 06-iul-2013 Art. 57<sup>1</sup>, alin. (5) din capitolul VI modificat de Art. 1, punctul 4. din **Legea 196/2013** )

**a)** metodologia de calcul al sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă și/sau deducerea definitivă;

**b)** valoarea sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă;

**c)** valoarea procentului utilizat pentru stabilirea sumelor de decertificat definitiv și a deducerilor procentuale definitive.

(6) La inițiativa Uniunii Europene, a donatorului public internațional sau a autorităților române se poate efectua regularizarea financiară a măsurilor cu caracter temporar întreprinse în aplicarea prevederilor alin. (3).

▶ (la data 30-nov-2012 Art. 57<sup>1</sup> din capitolul VI modificat de Art. I, punctul 6. din **Ordonanța urgentă 75/2012** )

☐**Art. 57<sup>2</sup>**

(1) Autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit poate decertifica temporar, în baza informațiilor primite de la autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, sumele pentru care au fost formulate sesizări în condițiile prevăzute la art. 8 alin. (1), în cazul în care se dispune punerea în mișcare a acțiunii penale.

(2) Prin excepție de la prevederile art. 57<sup>1</sup> alin. (5), în cazul în care instanțele de judecată pronunță o hotărâre definitivă privind existența unei infracțiuni împotriva intereselor financiare ale Uniunii Europene/donatorului public internațional, autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit are obligația decertificării definitive a sumelor care fac obiectul respectivei hotărâri.

▶ (la data 30-nov-2012 Art. 57<sup>2</sup> din capitolul VI modificat de Art. I, punctul 7. din **Ordonanța urgentă 75/2012** )

☐**Art. 57<sup>3</sup>**

În vederea protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene și în aplicarea reglementărilor comunitare, autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit poate aplica următoarele măsuri:

**a)** amânarea certificării;

**b)** întreruperea certificării;

**c)** suspendarea certificării.

☐ **Art. 57<sup>4</sup>**

**(1)** Autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit aplică măsura amânării certificării pentru sumele care reprezintă constatări cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare, la nivelul stabilit în proiectul de raport/raportul final de audit/control/verificare la fața locului emis de Autoritatea de audit/Comisia Europeană/ Curtea Europeană de Conturi/Autoritatea de certificare, până la finalizarea procedurii contradictorii.

**(2)** Regularizarea sumelor pentru care s-a aplicat măsura amânării certificării se face ulterior, cu ocazia transmiterii primei declarații de cheltuieli Comisiei Europene, după finalizarea procedurii contradictorii.

☐ **Art. 57<sup>5</sup>**

☐ **(1)** Autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit poate aplica măsura întreruperii certificării, astfel:

**a)** de la data primirii unei declarații de cheltuieli insuficient documentate până la data la care sunt primite informațiile solicitate de Autoritatea de certificare, necesare pentru transmiterea declarațiilor de cheltuieli Comisiei Europene, pentru sumele incluse în declarația de cheltuieli, la nivel de axă prioritară/domeniu major de intervenție/tip de fond/măsură/ beneficiar/operațiune/organism intermediar;

**b)** de la data emiterii proiectului de raport/raportului final de audit/control/verificare la fața locului până la data la care autoritatea care a formulat constatarea o consideră închisă și/sau până la finalizarea procedurii contradictorii, pentru valoarea integrală a declarației de cheltuieli transmise de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, la nivel de program/axă prioritară/domeniu major de intervenție/tip de fond/măsură/beneficiar/operațiune/organism intermediar, după caz, atunci când proiectul de raport/raportul final conține constatări privind deficiențe semnificative ale sistemelor de management și control;

**c)** de la data primirii unui document scris din partea reprezentanților Uniunii Europene prin care sunt transmise informații privind posibilitatea existenței unei nereguli grave și/sau se solicită aplicarea unor măsuri de întrerupere a certificării cu caracter preventiv, până la data acceptării de către aceștia a rezultatului investigațiilor efectuate de autoritățile naționale, competente conform legii, pentru valoarea declarației de cheltuieli transmise de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, la nivel de program/axă prioritară/domeniu major de intervenție/tip de fond/măsură/ beneficiar/operațiune/organism intermediar;

**d)** de la data de la care Comisia Europeană aplică, în conformitate cu prevederile art. 91 din Regulamentul (CE) nr. [1.083/2006](#) al Consiliului din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. [1.260/1999](#), măsura întreruperii termenului de plată, până la data anunțului oficial privind ridicarea acestei măsuri.

**(2)** În funcție de motivele întreruperii și de potențialul impact asupra eligibilității cheltuielilor incluse într-o declarație de cheltuieli, autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente

Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit poate returna, spre revizuire, declarația de cheltuieli autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene.

#### **Art. 57<sup>6</sup>**

**(1)** Autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit poate aplica măsura suspendării certificării la nivel de program operațional/axă prioritară/domeniu major de intervenție/măsură/beneficiar/operațiune/organism intermediar și returnează declarațiile de cheltuieli autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în cazul în care:

**a)** sistemele de management și control prezintă deficiențe grave, care sunt constatate de Autoritatea de audit/Autoritatea de certificare/Comisia Europeană și/sau de Curtea Europeană de Conturi în cadrul proiectelor de raport/rapoartelor finale de audit/control/verificări la fața locului și pentru care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene nu au luat măsuri de corectare;

**b)** autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene nu implementează recomandările cuprinse în rapoartele de verificare la fața locului întocmite de Autoritatea de certificare;

**c)** Comisia Europeană aplică, în conformitate cu prevederile art. 92 din Regulamentul (CE) nr. **1.083/2006**, măsura suspendării plăților.

**(2)** Autoritatea de certificare din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit ridică, în totalitate sau parțial, măsura suspendării certificării în condițiile în care a primit suficiente asigurări că au fost luate toate măsurile necesare pentru eliminarea deficiențelor prevăzute la alin. (1) lit. a) și b).

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 57 din capitolul VI completat de Art. I, punctul 17. din **Ordonanța 22/2012**)

**prevederi din Art. 27 din capitolul II (Norme Metodologice din 2011) la data 10-apr-2012 pentru capitolul VI**

#### 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.

CAPITOLUL III: Prevederi aplicabile autorităților de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență

#### Art. 27<sup>1</sup>

(1) În cazul în care, prin hotărâre definitivă și irevocabilă a instanțelor judecătorești, se anulează un titlu de creanță, autoritatea de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență care a emis acest titlu are obligația să analizeze natura motivelor invocate de instanță pentru anularea titlului de

creanță și, după caz, va acționa potrivit prevederilor de la alin. (2) și (3).

(2) În cazul în care instanța a admis existența unui prejudiciu sau nu se exprimă în această privință, dar a anulat titlul de creanță din motive de formă ori de nelegalitate a stabilirii debitorului, autoritatea de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență are obligația de a solicita în scris structurii de control competente, conform prevederilor art. 20 din ordonanță, să întreprindă măsurile prevăzute la art. 21 din ordonanță în vederea elaborării unui nou titlu de creanță.

(3) Prevederile de la alin. (1) și (2) se aplică similar și în situația în care titlul de creanță este emis de structura de control organizată în cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Art. 27<sup>2</sup>

Autoritățile de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență au obligația organizării în cadrul activității de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din nereguli a unei subactivități distincte, subactivitatea de stabilire a debitorului pentru neregula constatată.

Art. 27<sup>3</sup>

(1) În aplicarea prevederilor art. 27<sup>2</sup> subactivitatea de stabilire a debitorului se efectuează de către persoanele desemnate în acest sens de către conducerea autorităților de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență din cadrul structurii de control prevăzute la art. 20 din ordonanță.

(2) Persoanele astfel desemnate completează pct. 12, 12.1 și 12.2 din Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare utilizat pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență, prevăzut în anexa nr. 4<sup>1</sup>, respectiv a pct. 13, 13.1 și 13.2 din Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare utilizată pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență, prevăzută în anexa nr. 5<sup>1</sup>, pe baza motivelor de fapt, temeiului de drept și concluziilor activității de verificare efectuate de echipa de control.

(3) Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare este semnat/semnată atât de către echipa desemnată pentru activitatea de constatare a neregulilor, cât și de către persoanele desemnate pentru desfășurarea subactivității de stabilire a debitorului.

Art. 27<sup>4</sup>

În cazul în care ca urmare a desfășurării subactivității de stabilire a debitorului prevăzute la art. 27<sup>2</sup> se stabilește că neregula provine din necorelări între legislația națională și cea comunitară, în aplicarea prevederilor art. 10 alin. (7) și (8), se va menționa, la pct. 12 din Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, respectiv la pct. 13 din Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare, ca «Debitor»: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale, după caz, și se vor întreprinde demersurile prevăzute la art. 21 alin. (4).

Art. 27<sup>5</sup>

În aplicarea prevederilor art. 39 din ordonanță autoritățile de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență au obligația de a organiza activitatea de urmărire a stingerii creanțelor bugetare rezultate din nereguli de către structuri distincte de structurile de control competente, prevăzute la art. 20 din ordonanță.

## ☐ **CAPITOLUL VII: Activitatea de raportare a neregulilor**

### ☐ **Art. 58**

**(1)** În aplicarea prevederilor reglementărilor europene, România are obligația să raporteze către Comisia Europeană - OLAF toate cazurile de nereguli care au făcut obiectul unui act de constatare primară administrativă, în termenele și respectând pragurile și excepțiile prevăzute în regulamentele europene, respectiv în memorandumurile și acordurile de finanțare.

☐ **(2)** În sensul prezentei ordonanțe de urgență, sunt considerate acte de constatare primară administrativă:

**a)** procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare emis de autoritățile competente prevăzute la art. 20 și documentul de constatare emis de Autoritatea de Audit în aplicarea prevederilor art. 24, care sunt și acte administrative în sensul Legii nr. **554/2004**, cu modificările și completările ulterioare;

**b)** actul de control emis de DLAF și raportul de inspecție emis de OLAF.

**(3)** În aplicarea prevederilor acordurilor semnate cu alți donatori publici internaționali, România are obligația raportării tuturor cazurilor de nereguli în funcție de regulile specifice stabilite cu aceștia.

## Art. 59

(1) La nivel național, activitatea de raportare a neregulilor, prevăzută în legislația europeană, către Comisia Europeană este coordonată de către DLAF.

(2) Formatul, termenele și procedura aplicabilă la nivel național în materie de raportare se stabilesc, pentru fiecare instrument financiar, printr-un manual elaborat de DLAF în baza regulamentelor europene și a instrucțiunilor și procedurilor OLAF.

(3) În cazul celorlalți donatori publici internaționali, raportarea neregulilor la nivel național este reglementată prin acordurile de implementare a fondurilor care provin de la aceștia.

(4) În vederea îndeplinirii unor cerințe specifice de raportare, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene pot elabora - cu respectarea prevederilor manualului prevăzut la alin. (2) - instrucțiuni/proceduri proprii, care se aprobă prin ordin al ministrului coordonator.

*(la data 23-iul-2012 Art. 59, alin. (3) din capitolul VII completat de Art. 1, punctul 20. din [Legea 142/2012](#) )*

## CAPITOLUL VII<sup>1</sup>: Raportări financiare

### Art. 59<sup>1</sup>

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale și din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare sunt obligate să transmită autorității de certificare din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 10 a lunii curente pentru luna precedentă, informații corecte și complete cu privire la datele înregistrate în contabilitatea proprie referitoare la gestiunea financiară a fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, potrivit situațiilor de raportare stabilite în norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

### Art. 59<sup>2</sup>

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene din cadrul programelor finanțate din fonduri aferente politicii agricole comune și politicii comune de pescuit transmit situațiile de raportare prevăzute la art. 59<sup>1</sup>, până la data de 10 a lunii curente pentru luna precedentă, Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

### Art. 59<sup>3</sup>

Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene aferente programelor finanțate în cadrul obiectivului "Cooperare teritorială europeană" al politicii de coeziune, altele decât programele prevăzute la art. 59<sup>1</sup>, întocmesc și transmit situațiile de raportare prevăzute la art. 59<sup>1</sup>, până la data de 10 a lunii curente pentru luna precedentă, Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

*(la data 06-iul-2013 Art. 59<sup>3</sup> din capitolul VII<sup>1</sup> modificat de Art. 1, punctul 5. din [Legea 196/2013](#) )*

### Art. 59<sup>4</sup>

Prin situațiile de raportare se transmit și datele lunare referitoare la disponibilul din conturile deschise la bănci comerciale și la Trezoreria Statului ale autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, justificate pe baza extraselor de cont.

### Art. 59<sup>5</sup>

Autoritatea de certificare din cadrul Ministerului Finanțelor Publice/Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului căreia i s-au transmis situațiile de raportare



prevăzute la art. 59<sup>1</sup> și 59<sup>3</sup> confirmă autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene corectitudinea informațiilor cu privire la datele cuprinse în aceste situații în raport cu datele înregistrate în contabilitatea proprie și centralizează datele primite, pe care le înaintează Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 20 a lunii curente pentru luna precedentă. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale confirmă corectitudinea informațiilor cu privire la datele din situațiile de raportare prevăzute la art. 59<sup>2</sup> în raport cu datele înregistrate în contabilitatea proprie și centralizează datele primite, pe care le înaintează Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 20 a lunii curente pentru luna precedentă.

#### Art. 59<sup>6</sup>

Normele metodologice prevăzute la art. 59<sup>1</sup> cuprind modul de elaborare și de prezentare a informațiilor și situațiilor de raportare prevăzute la art. 59<sup>1</sup>-59<sup>5</sup>.

(la data 30-nov-2012 capitolul VII completat de Art. I, punctul 8. din [Ordonanta urgenta 75/2012](#))

### CAPITOLUL VIII: Abateri și sancțiuni

#### Art. 60

(1) Constituie abateri de la aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență următoarele fapte:

**a)** neînregistrarea de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a tuturor constatărilor cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, a celor din actele de control emise de DLAF, a celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit/structurile de audit intern și a celor din rapoartele de verificare emise de autoritatea de certificare, precum și a tuturor sesizărilor validate sau respinse;

**b)** netransmiterea de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a tuturor constatărilor cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, a celor din actele de control emise de DLAF, a celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit/structurile de audit intern și a celor din rapoartele de verificare emise de autoritatea de certificare, precum și a sesizărilor către structura de control organizată în cadrul instituției publice în care funcționează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene;

**c)** neorganizarea de către managementul structurii de control din cadrul instituției publice în care funcționează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, la termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a investigațiilor ca urmare a luării la cunoștință a apariției unor posibile nereguli și/sau neemiterea actului de control ca urmare a respectivelor investigații;

**d)** neemiterea procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, în termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență;

**e)** netransmiterea procesului-verbal de stabilire a creanței bugetare de către structurile prevăzute la art. 20 către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în vederea declanșării procedurilor de stingere a creanțelor bugetare;

**f)** nerespectarea termenelor de raportare prevăzute în procedura aplicabilă la nivel național stabilită prin manualul prevăzut la art. 59 alin. (2);



**g)** netransmiterea de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și de către structurile de control organizate în cadrul instituției publice în care funcționează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene la DLAF a cazurilor care prezintă indicii de fraudă;

**h)** netransmiterea de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a datelor, documentelor și informațiilor necesare procesului de audit solicitate de Autoritatea de Audit;

**i)** neînregistrarea de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a debitorilor în Registrul debitorilor;

**j)** neurmărirea de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a încasării debitorilor rezultate din nereguli.

**k)** netransmiterea, în termenele prevăzute la art. 59<sup>1</sup>-59<sup>5</sup>, de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și de către autoritățile de certificare a informațiilor și situațiilor financiare prevăzute la art. 59<sup>1</sup>-59<sup>5</sup>.

▶ (la data 30-nov-2012 Art. 60, alin. (1), litera J. din capitolul VIII completat de Art. I, punctul 9. din [Ordonanța urgentă 75/2012](#) )

▣ **(2)** Se consideră circumstanță agravantă a abaterii menționate la alin. (1) lit. c) situația în care constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare sunt incluse în:

**a)** rapoartele de audit extern ale Autorității de Audit/ale altor auditori externi, actele de control elaborate de DLAF;

**b)** rapoartele misiunilor de verificare la fața locului efectuate de autorități de management privind activitatea organismelor intermediare, în condițiile în care activitatea de autorizare a plăților a fost delegată la nivelul organismelor intermediare sau de autoritățile de certificare;

**c)** rapoartele de audit intern ale departamentelor de audit intern din cadrul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau din cadrul instituției în care acestea funcționează;

**d)** rapoartele de audit extern realizate de reprezentanți ai Comisiei Europene, ai Curții Europene de Conturi sau ai altor donatori publici internaționali, precum și rapoartele de inspecție emise de OLAF;

**e)** rapoartele de verificare la fața locului realizate de autoritățile de certificare.

**(3)** Abaterile prevăzute la alin. (1) se constată de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, Autoritatea de Audit și de către structura de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice.

**(3<sup>1</sup>)** În aplicarea prevederilor alin. (3), structura de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice elaborează un raport de constatare a abaterilor, distinct de titlul de creanță elaborat în aplicarea prevederilor art. 21, pe care îl transmite conducerii autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene și Autorității de audit. Modelul raportului de constatare a abaterilor se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

▶ (la data 01-sep-2012 Art. 60, alin. (3) din capitolul VIII completat de Art. I, punctul 18. din [Ordonanța 22/2012](#) )

**(4)** Ca urmare a constatării abaterilor prevăzute la alin. (1), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sunt obligate să întreprindă acțiunile necesare pentru înlăturarea cauzelor acestor abateri și să aibă în vedere constatările la evaluarea activității personalului care se realizează în aplicarea prevederilor art. 2 alin. (2) din [Legea nr. 490/2004](#) privind stimularea financiară a

personalului care gestionează fonduri comunitare, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Art. 60<sup>1</sup>**

Pe perioada cât își desfășoară activitatea, persoanele care ocupă sau au ocupat funcții de demnitate publică, înalții funcționari publici care coordonează departamente, care au atribuții în domeniul managementului, controlului și/sau auditului fondurilor europene și/sau al fondurilor publice naționale aferente acestora, funcționari publici cu regim special, funcționarii publici și personalul contractual din cadrul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, organismelor intermediare, structurilor de control, în situația în care acestea sunt organizate în afara autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene și, respectiv, în cadrul autorităților de certificare, Autorității de audit și DLAF, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial, răspund civil sau penal, după caz, numai dacă instanțele judecătorești constată îndeplinirea ori omisiunea îndeplinirii de către acestea, cu vinovăție, constând în culpă gravă sau gravă neglijență, a oricărui act ori fapt în legătură cu exercitarea, în condițiile legii, a atribuțiilor ce le revin.

*(la data 23-iul-2012 Art. 60 din capitolul VIII completat de Art. 1, punctul 21. din [Legea 142/2012](#) )*

### **CAPITOLUL IX: Dispoziții tranzitorii și finale**

#### **Art. 61**

Normele metodologice de aplicare a prevederilor acestei ordonanțe de urgență se aprobă prin hotărâre a Guvernului, în termen de 30 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### **Art. 62**

În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ministerele coordonatoare sau ministerele în cadrul cărora funcționează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și Ministerul Finanțelor Publice au obligația organizării/reorganizării structurilor de control care să asigure exercitarea atribuțiilor ce le revin în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.

#### **Art. 63**

Prevederile secțiunii a 2-a a cap. II se vor aplica contractelor/acordurilor/deciziilor/ordinelor de finanțare încheiate după intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

#### **Art. 64**

La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă Ordonanța Guvernului nr. [79/2003](#) privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 622 din 30 august 2003, aprobată cu modificări prin Legea nr. [529/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

#### **Art. 65**

Orice referire în actele normative existente la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență la Ordonanța Guvernului nr. [79/2003](#), aprobată cu modificări prin Legea nr. [529/2003](#), cu modificările și completările ulterioare, și orice trimitere la actul normativ menționat se vor considera ca referire/trimitere la prezenta ordonanță de urgență și/sau la secțiunile corespunzătoare din prezenta ordonanță de urgență, după caz.

▶ (la data 07-apr-2015 Art. 66 din capitolul IX a fost atacat de (exceptie admisa) [Decizia 66/2015](#) )

▶ (la data 22-mai-2015 Art. 66 din capitolul IX abrogat de Actul din [Decizia 66/2015](#) )

-\*\*\*\*-

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**  
Contrasemnează:  
Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Ialomițianu**

▣ **ANEXĂ: Corecțiile/Reducerile financiare aplicabile cheltuielilor aferente proiectelor finanțate din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora în caz de nerespectare a reglementărilor privind achizițiile, cu excepția achizițiilor derulate de beneficiarii Programului Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013** ▶ (la data 23-iul-2012 anexa 1 modificat de Art. 1, punctul 22. din [Legea 142/2012](#) )

Abateri de la respectarea normelor în materie de achiziții pentru care se aplică reduceri procentuale/corecții financiare

▣ **PARTEA 1: Achiziții publice**

▣ **A)** Contracte a căror valoare este egală sau mai mare decât plafonul/pragul stabilit în legislația națională privind achizițiile publice pentru care există obligația publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene

▣ **1. ANUNȚUL DE PARTICIPARE ȘI DOCUMENTAȚIA DE ATRIBUIRE**

Nr. crt.	Tipul de abatere/neregulă constatată
1.	Nepublicarea unui anunț de participare
2.	Divizarea artificială a contractelor de lucrări/ produse/servicii
3.	Nerespectarea (de către autoritatea contractantă) a termenului-limită de depunere a ofertelor sau a datei de primire a candidaturilor (din partea potențialilor ofertanți)
4.	Potențialii ofertanți/candidați au la dispoziție un termen prea scurt pentru obținerea documentației de atribuire.
5.	Nepublicarea prin erată a prelungirii termenelor de depunere a ofertelor sau a prelungirii termenului de primire a candidaturilor
6.	Cazul în care nu se justifică atribuirea unui contract prin procedura de negociere cu publicarea prealabilă a unui anunț de participare
7.	În cazul în care se organizează o procedură de atribuire în domeniul apărării sau al securității naționale pentru care se aplică prevederile Directivei 2009/81/CE/legislației naționale și nu este elaborată o justificare adecvată pentru nepublicarea unui anunț de participare
8.	În anunțul de participare și/sau în documentația de atribuire nu sunt menționate criteriile de selecție și/sau criteriile de atribuire, după caz.
9.	Prin anunțul de participare sau prin documentația de atribuire sunt stabilite criterii de selecție/atribuire ilegale și/sau discriminatorii.
10.	Criteriile de selecție nu sunt nici în legătură și/sau nu sunt proporționale cu obiectul contractului.
11.	Specificații tehnice discriminatorii
12.	Definirea insuficientă a obiectului contractului

▣ **2. EVALUAREA OFERTELOR**

Nr. crt.	Tipul de abatere/neregulă constatată
1.	Modificarea criteriilor de selecție după deschiderea ofertelor, determinând selectarea incorectă a unui participant
2.	Modificarea criteriilor de selecție după deschiderea ofertelor, determinând respingerea incorectă a unui participant
3.	Evaluarea ofertelor pe baza unor criterii de selecție sau atribuire ilegale
4.	În timpul evaluării nu sunt respectate principiile transparenței și al tratamentului egal
5.	Modificarea unei oferte în cursul evaluării
6.	Negocierea în cursul procedurii de atribuire

7.	Procedură de negociere cu publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în urma căreia condițiile enunțate în anunțul de participare sau în documentația de atribuire au fost modificate substanțial
8.	Respingerea unei oferte cu preț neobișnuit de scăzut
9.	Conflictul de interese

### **3. IMPLEMENTAREA CONTRACTULUI**

Nr. crt.	Tipul de abatere/neregulă constatată
1.	Modificarea substanțială a contractului în raport cu anunțul de participare sau cu documentația de atribuire
2.	Reducerea obiectului contractului
3.	Atribuirea de contracte de lucrări/servicii/bunuri suplimentare (dacă o astfel de atribuire constituie o modificare substanțială a condițiilor inițiale ale contractului, fără o procedură competitivă în cazul în care nu au fost respectate următoarele condiții): - o situație de urgență care rezultă dintr-un eveniment imprevizibil; - o circumstanță neprevăzută în cazul lucrărilor, serviciilor sau bunurilor suplimentare.
4.	Lucrări sau servicii suplimentare a căror valoare depășește limita fixată de dispozițiile legale aplicabile

**B)** Contracte a căror valoare este sub plafonul/pragul stabilit, conform legislației în vigoare, pentru publicarea în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene

În conformitate cu prevederile legislației europene și ale jurisprudenței Curții Europene de Justiție în cazul contractelor pentru care aplicarea directivelor din domeniul achizițiilor publice nu este obligatorie sau este parțial obligatorie și se constată abateri de la aplicarea prevederilor legislației naționale în domeniul achizițiilor publice, prevăzute la lit. A), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurile de control aplică reduceri procentuale/corecții financiare.

▶ (la data 26-aug-2014 litera B. din anexa 1, partea 1 rectificat de Actul din [Rectificare din 2014](#) )

**PARTEA 2: Contracte încheiate de beneficiarii privați de fonduri europene, care nu au calitatea de autoritate contractantă conform legislației în vigoare, dar care au obligația respectării prevederilor unor ghiduri/instrucțiuni privind achizițiile, în situația în care acestea sunt parte integrantă din contractul/acordul/ordinul/decizia de finanțare sau a Ordinului ministrului afacerilor europene nr. [1.050/2012](#)**

Nr. crt.	Tipul de abatere/neregulă constatată
1.	Nerespectarea cerințelor privind asigurarea unui grad adecvat de publicitate și transparență
2.	Contracte de achiziții (acte adiționale) pentru bunuri, lucrări sau servicii suplimentare, atribuite fără competiție adecvată, în absența unei urgențe imperative rezultate din evenimente imprevizibile sau în absența unor circumstanțe neprevăzute
3.	Aplicarea unor criterii de calificare și selecție și/sau a unor criterii de atribuire (factori de evaluare) nelegale
4.	Încălcarea principiului tratamentului egal

**PARTEA 3: Contracte încheiate de beneficiarii privați de fonduri europene, care nu au calitatea de autoritate contractantă conform legislației în vigoare, dar care au obligația respectării prevederilor Ordinului ministrului fondurilor europene nr. [1.120/2013](#)**

Nr. crt.	Tipul de abatere/neregulă constatată
1.	Nerespectarea cerințelor privind asigurarea unui grad adecvat de publicitate și transparență la publicarea procedurii simplificate

2.	Nerespectarea cerințelor privind asigurarea unui grad adecvat de publicitate și transparență la desemnarea câștigătorului
3.	Nerespectarea cerințelor privind asigurarea unei bune gestiuni financiare cu aplicarea principiilor economicității, eficacității și eficienței ▶ (la data 28-iun-2014 anexa 1 modificat de Art. II din <a href="#">Ordonanta urgenta 47/2014</a> )

Publicat în Monitorul Oficial cu numărul 461 din data de 30 iunie 2011

Forma sintetică la data 04-ian-2016. Acest act a fost creat utilizand tehnologia SintAct®-Acte Sintetice. SintAct® și tehnologia Acte Sintetice sunt mărci înregistrate ale Wolters Kluwer.

**[prevederi din Art. 1 din capitolul I \(Norme Metodologice din 2011\) la data 15-sep-2011 pentru Actul](#)**

#### Art. 1

În sensul prezentelor norme metodologice, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- a) programe finanțate din fonduri europene - programele PHARE, Programul SAPARD, Programul ex-ISPA, Facilitatea Schengen, Facilitatea de tranziție, programele finanțate din fonduri structurale și de coeziune, programul finanțat din Fondul european de pescuit, programele de cooperare teritorială europeană, Programul național de dezvoltare rurală 2007- 2013, finanțat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și în conformitate cu Planul european de redresare economică, Fondul european de garantare agricolă, Programul general Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii, precum și programe finanțate de Comisia Europeană în sistem centralizat (de tipul Lifelong Learning, Marco Polo și altele);
- b) programe finanțate din fonduri de la donatori publici internaționali - Mecanismul financiar al Spațiului Economic European, Programul de cooperare româno-elvețian vizând reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse, Fondul frontierelor externe, Mecanismul financiar norvegian;
- c) fonduri publice naționale aferente fondurilor europene - fonduri alocate în aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [64/2009](#) privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr. [362/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. [218/2005](#) privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare, republicată, cu modificările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [74/2009](#) privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. [218/2005](#) privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare, aprobată cu modificări prin Legea nr. [371/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [63/1999](#) cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată cu modificări prin Legea nr. [22/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [63/2007](#) privind regimul veniturilor încasate de autoritățile contractante pe parcursul licitării și implementării contractelor din cadrul proiectelor ex-ISPA și PHARE finanțate de Uniunea Europeană, aprobată prin Legea nr. [367/2007](#), cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [135/2007](#) privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA, aprobată prin Legea nr. [187/2008](#), cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [161/2008](#) privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea și finalizarea proiectelor PHARE, aprobată prin Legea nr. [132/2009](#), ale Ordonanței Guvernului nr. [24/2009](#) privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. [30/2010](#), ale Legii nr. [105/2011](#) privind gestionarea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile și a cofinanțării publice naționale, pentru obiectivul "Cooperare teritorială europeană", și ale Legii nr. [350/2005](#) privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare;
- d) autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene - Autoritatea de management pentru Programul operațional sectorial Mediu, Autoritatea de management pentru Programul operațional sectorial Transport, Autoritatea de management pentru Programul operațional sectorial Creșterea competitivității economice, Autoritatea de management pentru Programul operațional sectorial Dezvoltarea resurselor

umane, Autoritatea de management pentru Programul operațional Asistență tehnică, Autoritatea de management pentru Programul operațional regional, Autoritatea de management pentru Programul operațional Dezvoltarea capacității administrative, Ministerul Finanțelor Publice prin Autoritatea de management ex-ISPA și Oficiul de Plăți și Contractare PHARE, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură, Autoritatea de management pentru Programul național de dezvoltare rurală, Autoritatea comună de management pentru Programul operațional comun Bazinul Mării Negre, Autoritatea de management pentru Programul de cooperare transfrontalieră România - Bulgaria, Autoritatea de management pentru Programul IPA de cooperare transfrontalieră România - Serbia, Autoritatea națională pentru Programul de cooperare transfrontalieră ENPI Ungaria - Slovacia - România - Ucraina, Autoritatea națională pentru Programul de cooperare transnațională Sud-Estul Europei, Autoritatea națională pentru Programul de cooperare transnațională Europa Centrală 2007-2013, Autoritatea națională pentru Programul de cooperare interregională INTERREG IVC, Autoritatea națională pentru Programul pentru rețeaua de dezvoltare urbană URBACT II, Autoritatea națională pentru Programul de cooperare transfrontalieră Ungaria - România, Autoritatea națională pentru Programul INTERACTII, Autoritatea națională pentru Programul ESPON 2013, Ministerul Finanțelor Publice prin Unitatea națională de coordonare (Direcția generală pregătire ECOFIN și asistență comunitară) pentru Programul de cooperare elvețiano-român vizând reducerea disparităților economice și sociale din cadrul Uniunii Europene extinse, Autoritatea comună de management pentru Programul operațional comun România - Ucraina - Republica Moldova, Autoritatea de management pentru Programul operațional pentru pescuit, Ministerul Administrației și Internelor prin Direcția generală afaceri europene și relații internaționale pentru Programul general Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii, alte instituții/structuri cu rol de autoritate de management sau asimilate acestora, precum și alte autorități naționale cu competențe în programele gestionate de Comisia Europeană în sistem centralizat;

e) autorități de certificare - Autoritatea de Certificare și Plată în cazul programelor finanțate din instrumente structurale și din Fondul european pentru pescuit, precum și pentru Programul Mecanismul financiar al Spațiului Economic European, Organismul de coordonare pentru programele finanțate din fonduri pentru sprijinirea politicii agricole comune și Ministerul Finanțelor Publice prin Oficiul de Plăți și Contractare PHARE pentru Programul de cooperare româno-elvețian vizând reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse, Ministerul Administrației și Internelor prin Direcția generală financiară pentru Programul general Solidaritatea și gestionarea fluxurilor migratorii, alte structuri cu rol de certificare în conformitate cu deciziile de instituire a sistemelor de management și control/cu deciziile de aprobare a programelor/fondurilor;

f) donator public internațional - Liechtenstein, Islanda, Norvegia și Elveția.