

Procedura operațională

Managementul neregulilor și fraudelor

Cuprins

1. Adresă solicitare clarificări suspiciune	2
2. Mandat	2
3. Scrisoare informare declanșare misiune control.....	4
4. Raport de control la fata locului	6
5. Notă explicativă	8
6. Proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare .	9
7. Notă constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare	16
8. Notă finalizare misiune de control.....	25
9. Solicitare punct de vedere beneficiar.....	27
10. Angajament de plată debit	28
11. Notificare cu privire la debit.....	29
12. Fișa verificare a suspiciunii de neregulă	30
13. Fișa verificare a suspiciunii de fraudă	33
14. Notificare suspiciune de neregulă	37
15. Suspiciune de neregulă/fraudă	39
16. Notă de constatare a indiciilor de fraudă	42

1. Adresă solicitare clarificări suspiciune



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

Nr. _____

/ _____

Către:

Referitor

Stimate domnule/Stimata doamnă,

În temeiul art. din O.U.G. nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, AM exercită atribuțiile Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în ceea ce privește activitatea de constatare a neregulilor și stabilire a creanțelor bugetare rezultate din nereguli în utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente POIM.

Având în vedere Notificarea nr., prin care s-a transmis suspiciunea de neregulă pentru proiectul cu titlul “.....”, înregistrată în cadrul AM cu nr. vă solicităm transmiterea/ clarificarea următoarelor informații:

-
-

Cu deosebită considerație,

Director General

.....

2. Mandat



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

Aprob,
Director General

M A N D A T

În conformitate cu prevederile art. 21 (5) OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere suspiciunea de neregulă/fraudă nr. ../..., se mandatează din cadrul AM echipa formată din:

1.;
2.;
3.

(se menționează și persoana desemnată pentru stabilirea debitorului)

să efectueze misiunea de control având ca obiective (se vor detalia în funcție de aspectele sesizate):

✓

În cazul identificării unei nereguli cu impact financiar, rezultatul misiunii de control se va concretiza printr-un Proces-Verbal de Constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare sau Notă de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare. În cazul în care nu sunt identificate nereguli cu impact financiar, rezultatul misiunii de control se va

concretiza printr-o Notă de Finalizare a Misiunii de Control/Rezultatul misiunii de verificare a indicatorilor de fraudă se va concretiza prin Nota de constatare a indiciilor de fraudă sau prin Nota de finalizare a verificării suspiciunii de fraudă, în funcție de constatarea sau neconstatarea unor indicii privind posibile fraude.

Echipa de control și persoana desemnată pentru stabilirea debitorului vor duce la îndeplinire prezentul Mandat.

Proiect/ beneficiar :

În perioada: (începând cu data de cu încadrarea în termenul prevăzut de lege) :

Locul de desfășurare a misiunii de control :

Notificare prealabilă a beneficiarului, după caz:

Motivație: (ca urmare a SN/SF întocmită în baza SWB/Raportului de audit AA/ACP/DLAF/OLAF/ alte organisme de control abilitate de lege)

Avizat,

.....

Elaborat,

.....

3. Scrisoare informare declanșare misiune control



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

Nr. _____/_____

Către:

Referitor:

Stimate domn/ doamnă,

În conformitate cu prevederile Regulamentului Comisiei Europene 1303/2013, OUG nr. 66/2011 și ale Contractului/deciziei de finanțare nr. vă informăm că începând cu data de, ora se va organiza activitatea de constatare la sediul.....

În temeiul și al Mandatului nr. emis de, vă comunicăm faptul că Direcția va efectua un control la nivelul

Obiectul controlului îl constituie verificarea suspiciunii de nereguli și, după caz, stabilirea creanțelor bugetare rezultate din nereguli în utilizarea fondurilor europene și/sau a debitorilor, ca urmare a suspiciunii de nereguli nr. beneficiar, înregistrat/ă în cadrul Direcției cu nr.

Acțiunea de control se va efectua în perioada cu posibilitatea prelungirii acesteia conform prevederilor

Echipa de control va avea următoarea componență:

.....

În acest context vă rugăm să puneți la dispoziția echipei de control toate datele și documentele solicitate pe parcursul misiunii și să asigurați sprijinul necesar pentru desfășurarea în bune condiții a activității de control.

Cu deosebită considerație,

Director General

4. Raport de control la fata locului



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE, ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

Aprob

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

Nr inregistrare de la beneficiar

RAPORT DE CONTROL LA FAȚA LOCULUI

1. Baza legală:
2. Mandat nr.
3. Echipa de control
4. Data controlului la fața locului (se va menționa data și ora sau perioada)
5. Participanți din partea beneficiarului (se va preciza în clar persoanele care au participat din partea beneficiarului și funcția deținută)
6. Alți participanți (experții desemnați de alte instituții, după caz)
7. Date de identificare a beneficiarului controlat
 - Denumire
 - Adresa
 - Reprezentant legal
8. Date de identificare a proiectului:, SMIS.....
 - Nr. Contract de finantare
 - Titlu proiect
9. Scopul controlului este de a verifica documentele în original, precum și ridicarea, în copie conform cu originalul, a documentelor relevante cu privire la proiectul

10. Activitatea de control: se vor menționa documentele solicitate și verificate, constatări preliminare cu privire la posibile nereguli identificate cum ar fi inexistența unor documente, conformitatea/neconformitatea acestora, fără a se limita la acestea (ex. semnătură, stampilă – documente care nu sunt semnate de manager de proiect, documente care poartă semnături diferite de la lună la lună, documente semnate de persoane înaintea notificării acestora către AM etc.), note de relații solicitate de la beneficiar, puncte de vedere formulate de beneficiar cu privire la anumite aspecte identificate pe parcursul verificării, alte aspecte relevante pentru formularea unei concluzii pertinente cu privire la legalitatea și conformitatea implementării proiectului.

11. Finalizarea verificării, se vor preciza:

- documentele solicitate și ridicate în copie conform cu originalul;
- documentele care urmează a fi transmise de beneficiar echipei de control (termen);
- faptul că beneficiarul a luat la cunoștință despre înscrisurile din raportul de control; observațiile acestuia după caz;

12. Semnăturile echipei de control și a reprezentantului legal (stampilă)

13. Anexe la raport: se vor menționa documentele care au fost ridicate în copie conform cu originalul

5. Notă explicativă



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE, ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul/Subsemnata,
având funcția de la (entitatea/structura verificată)
.....
la întrebările adresate de membru/ echipa de control numită prin mandatul
nr....., formulez următoarele răspunsuri și clarificări:

1. Întrebarea:

.....
.....

Răspuns:

.....
.....

2. Întrebarea:

.....
.....

Răspuns:

.....
.....

3. Alte observații:

.....
.....

Persoana care a completat răspunsurile:

Nume și prenume (în clar):

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

Funcția:

.....
.....

Membru/ echipă de control:

6. Proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

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 deprivind 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..... 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 sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare,

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 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: ... - ...%*1);

- 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.*2) / ...

- contribuție din fonduri UE: ... - ...%*3);
- 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, cu modificările și completările ulterioare, 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](#), cu modificările și completările ulterioare.

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, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare, 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)*4 exemplare originale.

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

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

*2) 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.

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

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

7. Notă constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

Aprob

.....

(numele și semnătura conducătorului

autorității emitente)

(ștampila autorității emitente)

NOTĂ 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, cu modificările și completările ulterioare,

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, cu modificările și completările ulterioare, 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 acelorași 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 quantum procentual, potrivit [anexei](#) la ordonanță.)

10. Valoarea corecției financiare

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

- contribuție din fonduri UE: ... - ...%*1) ;
- 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.*2) .../...

- contribuție din fonduri UE: ... - ...%*3);
- 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, cu modificările și completările ulterioare, 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](#), cu modificările și completările ulterioare.

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, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare, 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)*4 exemplare originale.

Echipa de control formată din:

- domnul/doamna, semnătura

- domnul/doamna, semnătura

- domnul/doamna, semnătura

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

*2) 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.

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

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

8. Notă finalizare misiune de control



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

APROB,
Director General

NOTĂ

**privind finalizarea misiunii de control asupra celor sesizate în
suspiciunea de neregulă nr. _____**

Încheiată la data de

privind actul adițional /contractul de lucrări nr.," din cadrul proiectului
".....", Cod SMIS

În baza Mandatului nr., emis de Directorul general al Direcției Generale Programe Europene
Infrastructură Mare, s-a numit

Echipa de control formată din:

-

care a procedat la efectuarea unei verificări documentare ce a avut drept scop analiza celor expuse în
Suspiciunea de neregulă nr....., transmisă de către, privind încheierea actului adițional
/contractul de lucrări nr....., „.....” din cadrul proiectului ”.....”, Cod SMIS
.....

Suspiciunea de neregulă nr. a fost întocmită de din cadrul pe bazași
conține următoarele constatări cu posibile implicații financiare:



Echipa de control constată următoarele:



Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:



NOTĂ: Prezenta *Notă referitoare la finalizarea misiunii de verificare a suspiciunii de neregulă nr.* a fost întocmită pe baza documentelor puse la dispoziție de autoritatea contractantă. Menționăm că echipa de control nu își asumă răspunderea pentru situația în care autoritatea contractantă furnizează informații și documente incorecte, incomplete sau false.

Numele,

Semnătura,

Echipa de control formată din:

-.....

Persoana stabilire debitor:

9. Solicitare punct de vedere beneficiar



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

SOLICITARE PUNCT DE VEDERE

Referitor la

În temeiul O.U.G. nr. 66/2011 și H.G. nr. 875/2011 vă transmit proiectul Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare /Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare și solicităm punctul de vedere oficial al cu privire la constatările menționate în aceasta, în termen de 5 zile lucrătoare.

În cazul în care beneficiarul nu formulează un punct de vedere oficial în termenul anterior menționat, acest lucru va fi specificat în Procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare / Nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare emisă de către, conform Anexei 4¹/5¹ la H.G. nr. 875/2011.

Cu stimă,

Director General

10. Angajament de plată debit

Referitor la Proiectul Contractul nr..... din cadrul proiectului..... COD SMIS.....

Denumire Contract.....

Ca urmare a Notificării Beneficiarului cu privire la debit Nr.... din....., ne luăm angajamentul de plată pentru stingerea creanței bugetare prin următoarea modalitate:

☐ Prin plată voluntară, în termen de maxim 30 zile de la primirea Notificării cu privire la debit

☐ Prin reținerea creanței bugetare din următoarea / următoarele Cerere(i) de Rambursare aferentă proiectului....., COD SMIS

Beneficiar (Reprezentant legal)

Nume si prenume.....

Semnătura și stampila

Data.....

11. Notificare cu privire la debit



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI
FONDURILOR EUROPENE

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE INFRASTRUCTURĂ MARE

Nr. înreg. _____/_____/_____

Către:

În atenția:

NOTIFICARE
CU PRIVIRE LA DEBIT

Referitor la contractul/actul adițional nr. "....." din cadrul proiectului ".....",
Cod SMIS

Ca urmare a încheierii misiunii de control, vă transmitem anexat copia Notei de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare/Procesului verbal de constatare a neregulilor și creanțelor bugetare nr.....

Cu stimă,

Director General,

....

(Șef serviciu SNMA – pt corespondența internă)

12. Fișa verificare a suspiciunii de neregulă

Aprob,

Director General DGPEIM

.....

FIȘA DE VERIFICARE A SESIZĂRII PRIVIND SUSPICIUNEA DE NEREGULĂ

Titlu Proiect:

Cod proiect:

Denumire si număr contract:

Nr. crt.	Elemente de verificare	Prima verificare			A doua verificare		
		Da	Nu	Obs.	Da	Nu	Obs.
	Elemente generale						
1.	Conține codul proiectului ?						
2.	Conține numele și adresa beneficiarului ?						
3.	Conține tipul prezentei nereguli ?						
4.	Contine descrierea neregulii ?						

5.	Conține modul de descoperire a neregulii ?						
6.	Conține sursa/data primei informații care a condus la concluzia că s-a comis o neregulă ?						
	ELEMENTE FINANCIARE						
1.	Conține suma plătită necuvenit ?						
2.	Conține natura cheltuielii?						
3.	Conține suma plătită beneficiarului până la momentul descoperirii neregulii?						
4.	AM a efectuat plăți către beneficiar pentru prezenta sesizare? ⁱ⁾						
5.	Sunt anexate documentele justificative aprobate privind neregula comisă ?						
	ALTE ELEMENTE						
1.	Abaterile semnalate au făcut obiectul unei alte suspiciuni de neregulă? ⁱⁱ⁾						
2.	Apar alte date suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor anterioarei suspiciuni de neregulă sau apar erori de calcul care influențează rezultatele acestora?						

Concluzia Finală:

În urma analizei suspiciunii de neregulă a rezultat că:

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Se declanșează activitatea de constatare

Nu se declanșează activitatea de constatare

- i) În cazul în care analiza prezentei suspiciuni de neregulă duce la concluzia că nu au fost efectuate plăți către beneficiar pentru sesizarea primită, AM nu va propune declanșarea activității de constatare, potrivit art 9, lit. a¹ din O.U.G. nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare.
- ii) În situația în care abaterile semnalate au făcut obiectul unei alte suspiciuni de neregulă, fără a fi identificate alte date suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora, conform art. 31, alin. (1) din O.U.G. nr. 66/2011, AM nu va propune declanșarea activității de constatare, în condițiile în care există un titlu de creanță definitiv și cu o corecție cel puțin egală cu cea propusă (în cazul abaterilor privind achizițiile).

13. Fișa verificare a suspiciunii de fraudă

Aprob,
Director General DGPEIM

...

**FIȘA DE VERIFICARE A
SUSPICIUNII DE FRAUDĂ**

Titlu Proiect:, Cod SMIS:

Denumire și nr. Contract:

Nume Beneficiar:

Nr.crt.	Elemente de verificare	Prima verificare			A doua verificare		
		Da	Nu	Obs.	Da	Nu	Obs.
	ELEMENTE GENERALE						
1.	Conține numele și codul proiectului ?	✓			✓		
2.	Conține denumirea și nr. Contractului ?	✓			✓		
3.	Conține alte date de identificare ale proiectului?	✓			✓		
4.	Descrierea face referire la modul de descoperire a fraudei ?	✓			✓		
	INDICATORI DE FRAUDĂ (se completează în funcție de informațiile disponibile)						
1	modificări nedocumentate sau frecvente ale contractelor, care conduc la majorarea valorii acestora;						

2	responsabilul pentru contractare nu depune sau nu completează declarația privind conflictele de interese.	✓			✓		
3	favorizarea inexplicabilă sau în mod excepțional a unui anumit contractant sau vânzător						
4	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;						
5	ofertanții respinși sunt angajați ca subcontractanți;						
6	legături aparente între ofertanți, cum ar fi adrese, angajați sau numere de telefon comune etc.;						
7	contractanții calificați se abțin de la depunerea unei oferte și devin subcontractanți, sau ofertantul cu cel mai scăzut preț se retrage și devine subcontractant;						
8	ofertanții respinși nu pot fi localizați, nu au adrese etc. (sunt societăți fictive);						
9	după atribuirea contractului au loc modificări sau eliminări ale cerințelor privind activitățile;						
10	activitățile pentru care se primesc oferte sunt diferite față de contractul propriu-zis;						
11	doar un singur ofertant sau foarte puțini ofertanți răspund la cererile de oferte;						
12	există similitudini evidente și suspecte între specificații și produsele sau serviciile contractantului câștigător;						
13	specificații neobișnuite sau nerezonabile;						
14	acordarea unui număr ridicat de contracte avantajoase unui singur furnizor;						
15	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.						

16	reducerea nejustificată a termenelor legale de desfășurare a achiziției,						
17	unele oferte sunt deschise în avans;						
18	sunt acceptate oferte care depășesc termenul-limită;						
19	ofertantul care depune oferta după expirarea termenului este câștigător;						
20	toate ofertele sunt respinse, iar contractul este relucitat;						
21	indicii privind modificarea ofertelor după recepție (recepția unor produse inferioare din punct de vedere calitativ prin raportare la oferta depusă, în lipsa unui act adițional);						
22	un ofertant calificat este descalificat din motive suspecte;						
23	activitatea nu este relucitată, deși numărul ofertelor primite a fost inferior minimului necesar.						
24	fragmentarea achizițiilor, pentru a evita plafonul de ofertare concurențială;						
25	cererea de ofertă este transmisă unui singur furnizor de servicii.						
26	facturi similare prezentate pentru activități sau contracte diferite,						
27	contractantul facturează mai mult de o activitate pentru aceeași perioadă de timp.						
28	modificări evidente ale fișelor de pontaj, sau nu se găsesc fișele de pontaj;						
29	contractantul refuză, amână sau nu poate furniza documente justificative privind costurile, contractantul furnizează documente incorecte sau incomplete;						
30	absența certificatelor sau a documentelor de testare ori inspecție;						

31	contractantul nu a respectat graficul lucrărilor, dar recuperează întârzierile cu rapiditate;						
	EXISTĂ INDICII CONCRETE DE FRAUDĂ		

Concluzia Finală:

In urma analizei Formularului suspiciunii de fraudă a rezultat că:

☒

Suspiciunea de fraudă întrunește toate elementele genarale din Fișa de verificare pentru declanșarea misiunii de control/verificare

☐

Suspiciunea de fraudă întrunește toate elementele genarale din Fișa de verificare pentru transmiterea Sesizării de suspiciune de fraudă la DLAF

☐

Suspiciunea de fraudă nu întrunește toate elementele genarale din Fișa de verificare pentru declanșarea misiunii de control/verificare

14. Notificare suspiciune de neregulă

Către: AM POIM – Serviciul nereguli și monitorizare audit

Notificare privind suspiciunea de neregulă

Nr. din(data)

Titlu Proiect:

Cod Proiect:

Nr. Contract de finanțare

Denumire Beneficiar:

Cod SMIS

Axa, operațiune

Locație proiect

Nr. crt.	INFORMAȚII GENERALE	Descriere
1.	Nume și adresă Beneficiar	
2.	Tipul prezentei suspiciuni de neregulă: a. plată în exces b. încălcare normative legale/proceduri de lucru c. definirea neclară sau insuficientă a procedurilor de lucru d. alte nereguli (menționați)	
3.	Data sau perioada de producere a neregulii	
4.	Descrierea neregulii (inclusiv modul producerii)	
5.	Modul de descoperire a neregulii	
6.	Sursa/data primei informații care a condus la concluzia că s-a comis o neregulă	

7.	Suspectați existența unei fraude (DA/NU)? Detaliați (pentru răspuns afirmativ)	
	INFORMAȚII FINANCIARE	
1.	Suma plătită necuvenit	
2.	Natura cheltuielii	
3.	Suma plătită beneficiarului până la momentul descoperirii neregulii	
4.	Documente justificative aprobate privind neregula comisă (se anexează la prezenta în copii conform cu originalul)	

15. Suspiciune de neregulă/fraudă

Nr./ data înregistrare

Către: Autoritatea de Certificare și Plată

În atenția .../ Director General

Ofițer Nereguli

AM POIM – SCNA

În atenția ...

Suspiciune de neregulă/Suspiciune de fraudă ¹⁾

(de la Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene/Organisme intermediare²⁾ 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 – cod subproiect atribuit în mod automat de SMIS – sub proiect, nr. contract economic afectat de suspiciune de nereguli, denumire contractor, nr. generat automat de SMIS aferent contractului economic-contract id., 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/ orice altă instituție abilitată prin lege/ persoană fizică (identitate cunoscută sau necunoscută)/ nr. documentului și data

	INFORMAȚII	Descriere
2	Modul de descoperire a unei posibile nereguli	Verificări la fața locului Misiuni de audit Misiuni de control Sistem whistle blowing ³⁾
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/ datorită 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	Ex. Cheltuieli personal, 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 neregulii, 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

(nume/ semnătură/ data/ștampila)

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

- 2) 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.
- 3) În cazul suspiciunilor primite prin sistemul whistle blowing se vor înscrie numai elementele cunoscute

16. Notă de constatare a indiciilor de fraudă

Aprob

(numele și semnătura conducătorului AM

(ștampila autorității emitente)

NOTĂ DE CONSTATARE

a indiciilor de fraudă

Încheiată 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 fraudă 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 fraudă)

Conținând următoarele constatări

.....

(Se citează toate constatările din documentul emitentului)

b) Locul unde s-a desfășurat verificarea

c) 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. 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.)

.....

5. Motivele de fapt

.....

6. Temeiul de drept

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

7. 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.)

8. Documente probante

Se detaliază documentele (cu nr. și dată) pe care echipa de verificare le-a folosit în timpul controlului și care sunt relevante pentru concluzia care a condus la constatarea indiciilor de fraudă.

Prezenta notă de constatare a indiciilor de fraudă a fost întocmită în 3 (trei)*4) exemplare originale.

Echipa de verificare formată din:

- domnul/doamna, semnătura

- domnul/doamna, semnătura

- domnul/doamna, semnătura

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

*2) 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.

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

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