



AUTORITATEA DE MANAGEMENT POS TRANSPORT

DIRECȚIA GENERALĂ RELAȚII FINANCIARE EXTERNE

București, 24/06/2009
Nr. 40/12338

Către: Beneficiarii proiectelor finanțate în cadrul Programului Operațional Sectorial Transport

INSTRUCTIUNE

privind managementul neregulilor, controlul și recuperarea debitelor aferente finanțării proiectelor în cadrul Programului Operațional Sectorial „Transport” la nivelul Beneficiarilor

În sensul prezentei instrucțiuni, neregula este considerată a fi orice încălcare a unei dispoziții a dreptului comunitar care rezultă dintr-un act sau dintr-o omisiune a unui operator economic care are sau ar putea avea ca efect un prejudiciu la adresa bugetului general al Uniunii Europene prin imputarea unei cheltuieli necorespunzătoare bugetului general, în conformitate cu prevederile Regulamentului Consiliului nr.1083/2006.

În vederea asigurării condițiilor pentru prevenirea, identificarea și raportarea neregulilor referitoare la implementarea proiectelor finanțate în cadrul Programului Operațional Sectorial „Transport”, fiecare Beneficiar va avea următoarele responsabilități:

- desemnarea unui responsabil cu managementul neregulilor aferente proiectului/proiectelor finanțate în cadrul POS Transport;
- elaborarea, aprobarea și aplicarea unor proceduri interne de management al neregulilor care să corespundă cerințelor prevăzute în Condițiile Generale ale Contractului de Finanțare a Proiectelor în cadrul POS Transport și prezentei instrucțiuni a Autorității de Management;
- notificarea neregulilor la Autoritatea de Management în termen de 7 zile de la detectarea acesteia, prin utilizarea formularului prevăzut în Anexa 1 la prezenta instrucțiune;
- transmiterea către Autoritatea de Management a unor rapoarte trimestriale de nereguli în conformitate cu formatul standard prevăzut în Anexa 2 la prezenta instrucțiune, până în data de 6 a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează raportarea; în cazul în care în

cursul unui trimestru, nu se înregistrează nicio neregulă, beneficiarul va transmite Autorității de Management o notificare în acest sens (Raport Zero Nereguli)

- păstrarea evidenței neregulilor și debitelor rezultate din acestea.

Notificarea neregulilor și raportul trimestrial de nereguli vor fi analizate de Autoritatea de Management conform procedurii interne, iar rezultatul analizei va fi comunicat beneficiarului.

În vederea constatării debitelor rezultate din nereguli, Autoritatea de Management va solicita efectuarea unei misiuni de control de către structura responsabilă din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii— Direcția Generală de Control și Investigații Accidente în Transporturi.

În acest context, beneficiarul va asigura accesul echipei de control la informațiile și documentele referitoare la proiectul în cadrul căruia a fost detectată neregula. De asemenea, beneficiarul se va asigura că în contractele încheiate cu terțe părți se prevede obligația acestora de a asigura disponibilitatea informațiilor și documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de structuri cu competente în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor comunitare.

În urma efectuării misiunilor de verificare, echipa de control va prezenta Autorității de Management, procesul-verbal de constatare, care, în urma însușirii de către Autoritatea de Management, devine titlu de creanță.

Titlul de creanță va fi comunicat debitorului (conform Anexei 3 la prezenta instrucțiune), acesta având obligația de a răspunde la notificarea Autorității de Management (titlu executoriu) în termenul stabilit.

În cazul în care debitorul nu va asigura plata integrală a debitului, Autoritatea de Management va proceda la reținerea sumei neachitate din cererile de rambursare ulterioare. În cazul în care valoarea cererilor de rambursare nu permite recuperarea, Autoritatea de Management va pune întreaga documentație referitoare la constatarea debitului la dispoziția Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru începerea executării silite.

În vederea reconcilierii situațiilor referitoare la debitele înregistrate și stadiul recuperării acestora, beneficiarul va transmite trimestrial la Autoritatea de Management, până în data de 20 a lunii următoare trimestrului pentru care se efectuează raportarea, fișa contului bancar din care a fost efectuată plata debitelor, însoțită de ordinele de plată ale beneficiarului pentru stingerea creanțelor.

Rezultatul reconcilierii va fi comunicat beneficiarului.

Lista non-exhaustivă a actelor normative care reglementează procesul de identificare și raportare a neregulilor, control și recuperare a debitelor aferente fondurilor structurale și de coeziune este următoarea:

- Regulamentul Consiliului (CE) nr.1083/2006 privind cadrul de implementare a Fondului de Coeziune, Fondului European de Dezvoltare Regională și Fondului Social European - art. 70;

- Regulamentul Comisiei (CE) nr.1828/2006 privind regulile de implementare a Regulamentului Consiliului (CE) nr.1083/2006 – art. 27 – art.36;
- Legea 571/2003 privind aprobarea Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 1306/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 29/2003, cu modificările și completările ulterioare

Pentru simplificarea și armonizarea modului de abordare și raportare a neregulilor, vă rugăm să consultați informațiile prezentate în Anexa 4 la prezenta instrucțiune.

Director General,
Șerban Alexandru Cucu



**Notificarea neregulilor la Autoritatea de Management
<Antet Beneficiar>**

**Către: Autoritatea de Management POS-T
În atenția coordonatorului AM
În atenția ofițerului de nereguli**

**Ref: Cod și titlu proiect
Notificarea neregulilor**

În conformitate cu prevederile contractului de finanțare pentru proiectul mai sus menționat, vă aducem la cunoștință că în data dea fost identificată următoarea neregulă:

| | |
|--|--|
| Valoarea eligibilă a proiectului | |
| Codul și titlul contractului de achiziție publică | |
| Valoarea contractului | |
| Descrierea neregulii: | |
| Cine? | |
| Ce? | |
| Ce? | |
| Prevederea legală încălcată | |
| Activitatea afectată de neregula a produs poate produce o pierdere financiară de (lei) | |
| Modul de descoperire a neregulii | |

Informațiile disponibile în prezent cu privire la neregula semnalată sunt prezentate în Anexă

Numele, prenumele și funcția reprezentatului legal

Semnătura și ștampila

Anexa la Notificarea Beneficiarului privind neregulile detectate

Informații generale referitoare la neregulă

1.1 Proiectul în cauză:

Prevederi legale încălcate

1.2 Numărul și data actului normativ

1.3. Articolul și paragraful încălcat

Descrierea neregulii:

1.4. Data detectării:

Data raportului de audit/ control care semnalează neregula, numele autorității care a întocmit raportul

1.5. Data sau perioada producerii neregulii (data singurului document care dovedește neregula, data primului și ultimului document disponibil care dovedesc neregula):

Se va preciza tipul numărul și data documentului (se va atașa notificării)

1.6. Tipul neregulii:

Sistemică, accidentală, individuală

1.7. Calificarea neregulii:

Intenționată /neintenționată nu se cunoaște natura exactă

Impactul financiar

1.8 Se va determina cu ocazia misiunii de control

Notificarea debitorului cu privire la titlul de creanță

<Antet Autoritatea de Management>

**Către: Debitor
In atenția reprezentantului legal**

**Spre știință: Autoritatea de Certificare și Plată
In atenția, coordonator ACP**

După cum cunoașteți, în perioada - , DGCIAT din cadrul MTI a efectuat o misiune de control privind proiectul (cod și titlu) în vederea investigării neregulii detectate în data de. ca urmare a..... ,privind.....

Ca urmare a acestei misiuni de control, DGCIAT a emis în data de procesul verbal de constatare nr(atașat).

Conform titlului de creanță, ați fost identificat ca debitor fata de AM pentru suma de.....

Va rugăm ca în termenul prevăzut la capitolul XII al titlului de creanță atașat să întreprindeți demersurile necesare pentru achitarea debitului și/sau pentru determinarea modului de recuperare a acestuia, după cum urmează:

- Să efectuați plata în contul indicat în titlul de creanță, a întregului debit sau a unei părți a acestuia și să ne comunicați informațiile cu privire la suma și data transferului;
- Să ne comunicați dacă doriți ca stingerea întregului debit sau a unei părți a acestuia să se realizeze prin reținere din cererile de rambursare ulterioare. În acest caz, pentru debitul nerecuperat în termenul prevăzut la capitolul XII al titlului de creanță se vor calcula penalități în conformitate cu prevederile contractului de finanțare (dacă este cazul).

În cazul în care până la termenul prevăzut nu întreprindeți nici unul dintre demersurile menționate mai sus, Autoritatea de Management va demara procedura de executare silită, conform legislației în vigoare.

Director General,

Proces verbal de constatare

Încheiat la data deprivind proiectul , denumire

CAPITOLUL I

Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competente în gestionarea fondurilor comunitare

a) Denumirea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial „Transport”

Echipa de verificare formată din:

-dl/dna..... , având funcția de

-dl/dna..... , având funcția de.....

-dl/dna..... ,având funcția de.....

din cadrul (structura din cadrul autorității)

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

....., (conducerea autorității/a forului superior)

a procedat la efectuarea unei verificări documentare și/sau faptice ce a avut drept scop verificarea

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

c)În perioada

d) Obiectul verificării.....

CAPITOLUL II

Baza legală a verificării (prezentată indicativ)

a) Prevederile Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobată cu modificări prin Legea nr. 529/2003, cu modificările și completările ulterioare;

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

c) Contractele dintre părți.

CAPITOLUL III

Denumirea și datele de identificare ale beneficiarului

- a) Denumirea/Numele și prenumele
- b)
- c) Sediul/Domiciliul
- d) Cod unic de înregistrare/ Cod numeric personal.....
- e) Domiciliul fiscal.....
- f) Reprezentatul legal.....

CAPITOLUL IV

Date despre proiect

- a) Numărul contractului.....
- b) Titlul proiectului
- c) Perioada de implementare
- d) Buget/Surse de finanțare
- e) Stadiul actual de implementare

CAPITOLUL V

Prezentarea aspectelor verificate

- a) Motivul controlului (programat, inopinat, motivația declanșării controlului)
- b) Stadiului proiectului
- c) Situația plăților.

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

-
-
- d) Mențiuni privind audierea

CAPITOLUL VI

Prezentarea aspectelor constatate.....

CAPITOLUL VII

Prevederi legale și contractuale încălcate

.....

CAPITOLUL VIII

Concluziile verificării

Suma totală neeligibilă datorată este de (moneda contractului) la care se adaugă penalitățile și dobânzile prevăzute în contractele economice/acordurile încheiate în conformitate cu procedurile de implementare și costurile bancare și accesoriile calculate potrivit prevederilor legale în vigoare.

CAPITOLUL IX

Documente probante

(anexate)
(alte documente pe care echipa de control le-a folosit în timpul controlului.....)

CAPITOLUL X

Debitor

- a) Denumirea/Numele Și prenumele
- b) Sediul/Domiciliul
- c) Cod unic de înregistrare/Cod numeric personal
- d) Domiciliul fiscal
- e) Reprezentatul legal

CAPITOLUL XI

Cuantumul debitului datorat

Debitorul, datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare un debit în valoare de, (moneda contractului) echivalentul alei, din care, creanța principală în sumă de..... lei, penalități și dobânzi conform contractului economic/acordului, în sumă de..... lei și majorări de întârziere, în sumă..... de lei, după cum urmează:

- a) bugetul Uniunii Europene reprezentând....., (moneda contractului) echivalentul alei, din care:
 - penalități și dobânzi conform contractului economic/acordului, în sumă de..... lei, calculate până la data de.....
- b) buget aferent cofinanțării reprezentând, (moneda contractului) echivalentul a..... lei, din care:
 - penalități și dobânzi conform contractului economic/acordului, în sumă de..... lei, calculate până la data de

- c) costuri bancare în valoare de..... lei, din care:
- majorări de întârziere lei, calculate până la data de

CAPITOLUL XII

Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 4 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.306/2007, scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță se stabilește după cum urmează:

- a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;
b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Neplata creanței bugetare, conform termenelor stabilite, atrage calculul majorărilor de întârziere și recuperarea acestora conform legislației în vigoare.

CAPITOLUL XIII

Cont bancar de recuperare

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

În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 79/2003, aprobată cu modificări prin Legea nr. 529/2003, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de control constituie titlu de creanță.

În termenul art. 10 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 79/2003, aprobată cu modificări prin Legea nr. 529/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 137 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de constatare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la capitolul XII.

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 sediul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare.

Prezentul proces-verbal de control a fost întocmit în..... (.....) exemplare originale.

Echipa de verificare formată din:

- dl/dna....., semnătura.....
-dl/dna....., semnătura.....
-dl/dna....., semnătura.....

**Raportul trimestrial de nereguli a1 beneficiarului
aferent trim..... a1 anului.....**

1. Identificarea Proiectului

- 1.1. Programul Operațional Sectorial — Transport
- 1.2. Axa prioritara
- 1.3. Domeniul major de intervenție
- 1.4. Codul și titlul Proiectului:

2. Identificarea Beneficiarului

- 2.1. Numele
- 2.2. Codul fiscal
- 2.3. Codul unic de înregistrare
- 2.4. Adresa
- 2.5. Reprezentantul legal (nume, funcție)

3. Prevederea legislativă încălcată

Număr, data, articol, paragraf

4. Descrierea neregulii

Data/perioada la/in care a apărut neregula:

- 4.1. Data de început:
- 4.2. Data de sfârșit:

Informații care au condus la suspiciunea de neregula:

- 4.3. Data:
- 4.4. Sursa:
- 4.5. Data descoperirii
- 4.6. Tipul de neregula
- 4.7. Calificarea neregulii:
- 4.8. Practici care au condus la apariția neregulii (Modus Operandi):
- 5.9.1. Declarația părții vătămate
- 5.9.2. Controale administrative
- 5.10. Statul membru
- 5.11. Terțe state

6. Detectarea neregulii

- 6.1. Metoda de detectare:
- 6.2. Baza legala si tipul de control
- 6.3. Controale efectuate înainte/după plata:
- 6.4. Observații cu privire la detectarea neregulii

7. Consecințe financiare

- 7.1. Suma totala a cheltuielii
- 7.2. Impactul prezent sau potențial al neregulii
 - 7.2.1. detectat înaintea plății:
 - 7.2.2. detectat după plata
- 7.3. Suma de recuperat
- 7.4. Stadiul administrative
- 7.5. Stadiul financiar
- 7.6. Observații

8. Proceduri de recuperare:

- 8.1. Data la care a fost inițiată procedura
- 8.2. Data estimata pentru finalizarea procedurii
- 8.3. Suma de recuperat:
- 8.4. Suma recuperata:
- 8.5. Suma rămasa de recuperat:
- 8.8. Valoarea dobânzii acumulate:
- 8.9. Procedura de recuperare lansată
- 8.10. Măsurile intermediare deja adoptate:
- 8.11. Observații cu privire la ansele de recuperare
- 8.12. Data finalizării procedurii

9. Sancțiuni

- 9.1. Sancțiuni administrative sau penale
- 9.2. Data la care a fost inițiată procedura
- 9.3. Data estimata pentru finalizarea procedurii
- 9.4. Sancțiuni aplicate
- 9.5. Amenzi aplicate (suma)
- 9.6. Data finalizării procedurii
- 9.7. Observații

10. Observații, remarci, sugestii etc.

I. Tipuri de nereguli

Principalele tipuri de nereguli sunt:

- o Nereguli intenționate (suspiciune de fraudă)
- o Nereguli neintenționate
- o Nereguli sistemice
- o Nereguli accidentale
- o Nereguli individuale

Erorile pot fi:

- o Erori generate de sistem
- o Erori accidentale

Neregula intenționată (suspiciune de fraudă), în conformitate cu prevederile art. 27, lit. c al RC nr. 1828/2006, este o neregulă care conduce la inițierea unor proceduri administrative sau judiciare la nivel național pentru determinarea prezenței unui comportament intenționat, în particular — a fraudei, așa cum se definește la punctul (a) al art. 1 (1) al Convenției încheiate în baza art. K.3 al Tratatului Uniunii Europene, cu privire la protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene.

În acest context, neregula intenționată poate fi orice act intenționat sau de omisiune privind:

- o Utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete, având ca efect însușirea fără drept sau reținerea ilegală de fonduri) diminuarea resurselor din bugetul general al Comunităților Europene sau Bugetul de stat;
- o Nedezvăluirea unor informații încălcând o obligație specifică cu același efect prezentat anterior;
- o Alocarea/dobândirea respectiv utilizarea nepotrivită sau incorectă a fondurilor comunitare de la Bugetul General al Comunităților Europene și/sau a sumelor de cofinanțare aferente de la Bugetul de stat;
- o Cheltuirea eronată a acestor fonduri în alte scopuri decât cele prevăzute inițial;
- o Obținerea de bani, proprietăți sau servicii, evitarea plății, asigurarea unui avantaj personal sau de afaceri.

Câteva exemple de nereguli intenționate:

- o Declarații false, facturi false (eliberate de firme fictive), contabilitate falsă și în special tănuirea;
- o Facturi emise pentru servicii, bunuri sau lucrări care nu au fost realizate/achiziționate —facturi fictive;
- o Aceleași facturi transmise pentru justificarea cheltuielilor din proiecte diferite;
- o Facturi emise pentru sume incorecte, excesive — facturi majorate nejustificat;
- o Transferul fraudulos al unor fonduri către alte conturi decât cele declarate inițial pentru desfășurarea activității;
- o Falsificarea și modificarea unor conturi și/sau a altor înregistrări sau documente justificative;
- o Falsificarea concluziilor rezultate din verificarea documentației;
- o Falsificarea concluziilor rezultate din verificări la fata locului.

Neregula neintenționată se definește ca orice acțiune a unei persoane care face parte dintr-una din instituțiile implicate (AM) sau Beneficiar, Contractor, Consultant etc., produsă din neglijența sau fiind, în cea mai mare parte a cazurilor, rezultatul încălcării procedurilor în vigoare.

Neregulile neintenționate pot fi:

- o Greșeli/ erori cauzate de neglijență;
- o Încălcarea neintenționată a procedurilor în vigoare;
- o Rezultate din definirea neclară sau insuficientă a mediului de control sau a sistemului de management financiar.

Neregula sistemică: rezultatul unui management și sistem de control eronat care nu respectă legea (europeană sau națională). Autoritatea de Management respectivă este responsabilă. Dacă neregula sistemică nu este corectată la nivelul statului membru, Comisia aplică corecții financiare.

Acolo unde neregulile sunt sistemice, impactul unei asemenea nereguli va fi evaluat prin prisma tuturor proiectelor care sunt în situația de a fi afectate de neregulile sistemice în cauză.

Neregula accidentală reprezintă acea neregulă care are loc în cazul unei anumite activități, dar nu reprezintă o deficiență la nivelul întregului sistem de control.

Neregula individuală rezultatul unei încălcări individuale a condițiilor, conform cărora s-au atribuit fonduri.

Eroarea generată de sistem are loc sau există o mare probabilitate să aibă loc, în mod repetat, fiind rezultatul unor deficiențe în sistemul de control intern.

Eroarea accidentală are loc în cazul unei anumite activități, dar nu reprezintă o deficiență la nivelul întregului sistem de control.

Este foarte important de reținut că rapoartele descriind neregulile identificate au un rol important în procesul de certificare a Declarației de Cheltuieli la ACP. În cazul neregulilor confirmate, suma corespunzătoare neregulii va fi dedusă din Declarația de Cheltuieli. Acolo unde neregulile sunt sistemice, impactul unei asemenea nereguli va fi evaluat prin prisma tuturor proiectelor care sunt în situația de a fi afectate de neregulile sistemice în cauză.

II. Tipuri de fraude

În principal, există 3 tipuri de nereguli care constituie fraudă:

a. Furtul:

- o Însușirea necinstită a proprietății altora cu scopul deprivării permanente a acestora;
- o Poate include retragerea abuzivă de fonduri, bunuri sau bani;

b. Contabilitate falsă:

Distrugerea, ștergerea, ascunderea sau falsificarea cu rea intenție a calculelor, înregistrărilor sau documentelor cerute pentru orice scopuri contabile în vederea câștigului personal sau câștigului altora, sau furnizarea de informații care sunt sau pot fi eronate, false sau înșelătoare;

c. Mita și corupția:

- o Oferirea de mită oricărui funcționar public pentru a-i influența conduita;
- o În mod similar acceptarea mitei de către funcționarii publici.

O altă clasificare a fraudei se face astfel:

Frauda internă:

- o Înfăptuite de persoane din cadrul organizației (sistemului);
- o Înfăptuite de personalul care are acces la bunuri mobile sau lichidități precum numerarul;
- o riscul este mai mare dacă persoana are acces la înregistrările contabile;

Frauda externă:

- o Înfăptuite de persoane din afara organizației (infracțiune, flirt, înșelăciune, extragerea informațiilor din calculatoare);
- o de cele mai multe ori sistematice și continue (transmiteri incomplete, utilizarea eronată a granturilor în mod repetat);

Complicitate:

- o implică 2 părți;
- o poate fi intern-intern sau intern-extern;
- o dificil de detectat deoarece, la prima vedere, în urma controalelor efectuate, lucrurile par să decurgă în mod satisfăcător;