**LISTA ERORILOR FRECVENTE**

Referința: 30.06.2019

Prezenta listă este realizată pe baza analizei principalelor rezultate și tipurilor de erori detectate ca urmare a verificărilor efectuate la nivelul AM POCA în conformitate cu articolul 125 alineatul (5) din CPR și reprezintă o acțiune corectivă care are ca scop eliminarea/reducerea cauzelor de producere a principalelor erori detectate.

Analiza erorilor detectate are la bază rezultatele controalelor/auditurilor privind cheltuielile solicitate de Beneficiarii POCA în cadrul cererilor de rambursare incluse în aplicațiile de plată transmise către CE, aferente anilor contabili închiși 2017-2018 și 2018-2019, respectiv în perioada de la aprobarea programului (luând în considerare data primei rambursări – 13.07.2016) până la 30.06.2019.

\*Documentul anexat, în format Excel, prezintă detalii referitoare la evoluția erorilor:

* Tabel 1 - categorii erori și Reprezentarea grafică pentru tipuri erori detectate, aferente cheltuielilor incluse în anul contabil 2017-2018, în funcție de impactul financiar și momentul identificării acestora;
* Tabel 2 - categorii erori și Reprezentarea grafică pentru tipuri erori detectate, aferente cheltuielilor incluse în anul contabil 2018-2019, în funcție de impactul financiar și momentul identificării acestora;
* Tabel 3 - Clasificarea/codificarea erorilor, potrivit Anexei nr. 2 – „*Tipologia erorilor detectate în verificările de management*” la Ghidul (CE) EGESIF\_15-0008-05 din 03/12/2018 – „*Orientări pentru statele membre pentru elaborarea Declarației de gestiune și rezumatului anual*”.

| **Nereguli referitoare la:** | | **Exemple** |
| --- | --- | --- |
| I | **achizițiile publice** | * 1. - selectarea procedurii de negociere fără întrunirea condițiilor legale privind publicarea prealabilă a unui anunț de participare |
| 1.14 -criterii de selecție (sau specificații tehnice) modificate după deschiderea ofertelor sau aplicarea incorectă a acestora |
| * 1. - divizarea contractelor de achiziții, prin subevaluarea valorii estimate la nivel de proiect pentru achiziții de produse/servicii care sunt considerate similare, respectiv care au același obiect, sau sunt destinate utilizării identice ori similare ori care se adresează operatorilor economici ce desfășoară constant activități într-o piață de profil relevantă |
| * 1. - potențialii ofertanți/candidați au avut la dispoziție un termen prea scurt pentru obținerea documentației de atribuire sau restricții pentru obținerea documentației |
| **1.24** - alte încălcări privind achizițiile - de exemplu: încălcarea a principiilor proporționalității și tratamentului egal în etapa de scriere a caietului de sarcini (cerințe minime de calificare nejustificate) și în etapa de evaluare a ofertelor, referitor la demonstrarea experienței similare |
| II | **alte tipuri de abateri** | **5.1 Pista de audit**   * facturi de avans fără dovezi privind recepția serviciilor * lipsă documente justificative pentru realizarea efectivă a cheltuielilor solicitate la plată/diferențe de calcul față de justificative (lipsă dovezi complete privind: consum combustibil/transport, realizarea efectivă a deplasărilor/deconturi, necorespondența cheltuielilor de cazare cu diagrama de cazare, plăți contribuții salariale, ore în afara contractului de muncă, TVA în afara certificatului emis de ANAF, aplicarea incorectă a unor procente/metodologii de calcul, erori de calcul în centralizatoarele cheltuielilor efectuate, alte diferențe din rotunjiri necorespunzătoare) * lipsa metodologiei calcul pentru cheltuielile de administrație sau erori de calcul în aplicarea acesteia * imposibilitatea de auditare/de identificare fizică a unor mijloace fixe |
| **8.3** C**heltuieli care nu sunt legate de proiect**   * livrabile care nu au legătură cu proiectul * servicii de organizare instruiri/evenimente care nu sunt în scopul proiectului * servicii de traducere și interpretariat care nu au legătură cu proiectul * ore aferente unor salarii/deplasări decontate, fără justificarea de activități în cadrul proiectului * decontarea de cheltuieli neeligibile cu auditul financiar efectuat, pentru care nu a fost demonstrată legătura cu obiectivul și rezultatele proiectului finanțat |
| **8.5** **TVA neeligibilă sau alte taxe neeligibile**   * TVA solicitată la rambursare în condițiile în care nu este inclusă în linia bugetară/bugetul aprobat al proiectului |
| **8.7 Beneficiar/partener neeligibil**   * partener neeligibil: nerespectarea de către entitățile finanțate din fonduri publice a normelor naționale referitoare la procedura de selecție pentru stabilirea parteneriatelor cu entități din sectorul privat, în vederea implementării unui proiect |
| **8.9 Altele, referitoare la eligibilitate**  **a. referitoare la salarii**   * muncă prestată și plătită în zilele de sărbătoare legală, declarate nelucrătoare * nerespectarea legislației naționale privind acordarea claselor de salarizare * spor salarial acordat pentru zile de concediu de odihnă * îndemnizații neeligibile pentru participarea ca membru în comisiile de concurs * nerespectarea cerințelor specifice posturilor stabilite de beneficiari/parteneri la angajarea experților   **b. referitoare la deplasări**   * cheltuieli neeligibile pentru deplasări în spațiul extracomunitar * nerespectarea legislației naționale aplicabilă cheltuielilor de deplasare – ex: transportul pentru deplasări interne calculat pentru distanțe (km) mai mari față de ruta cea mai scurtă indicată de site-ul distanțe.ro, solicitarea unor cheltuieli pentru deplasarea cu taxi, nerespectarea prevederilor privind clasificarea unităților de cazare   **c. depășiri ale bugetelor contractate**   * cheltuieli în afara perioadei de referință declarată în cererea de rambursare ori neproporționale cu perioada de referință, respectiv care nu respectă realitatea cheltuielilor în raport cu justificativele prezentate (ex: reprezentând costuri de asigurare RCA/CASCO, ROviniete, abonamente la publicații) * cheltuieli solicitate care exced bugetului aprobat prin contractele economice * cheltuieli care nu respectă contractul/ordinul de finanțare: cheltuieli care depășesc bugetul aprobat al proiectului (ex: salarii nebugetate ori depășire tarif unitar stabilit în buget pentru experți, diferențe TVA) ori cheltuieli efectuate înainte de aprobarea de către AM a notificărilor privind modificările intervenite (ex: modificări ale sediului care implică costuri de administrație, modificări ale cheltuielilor salariale)   **d. altele**   * penalități de întârziere neeligibile * diferențe curs valutar/neutilizarea cursului BNR la data decontului |
| **13.1 - Buna gestiune financiară**   * lipsa necesității în realizarea operațiunii: cheltuieli suplimentare de telefonie (care exced abonamentelor), cheltuieli aferente serviciilor de roaming în afara localizării proiectului, cheltuieli cu taxa TV * lipsa rezonabilității cheltuielilor în realizarea operațiuni: supradimensionarea numărului de ore necesar membrilor echipei de implementare pentru realizarea unei anumite activități |