



7. Prezentarea analizei privind cheltuielile neautorizate la nivel de programe PEO/POIDS (tipuri de cheltuieli și cauze)

Programul Educație și Ocupare 2021-2027
Programul Incluziune și Demnitate Socială 2021-2027

ASPECTE COMUNE PEO/POIDS

Cheltuieli salariale, inclusiv cheltuieli aferente managementului de proiect

- ❖ Depășirea limitei maxime de 12 ore/zi, 60 ore/săptămână calculată cumulată în proiecte finanțate prin POIDS și PEO conform prevederilor din Ghidul Solicitantului Condiții Generale
- ❖ Nerespectarea plafonului de decontare stabilit în Ghidul Solicitantului - Condiții Generale și a tarifului orar prevăzut în bugetul proiectului
- ❖ Abaterea de la prevederile Contractului Individual de Muncă (ex. norma orară/tarif/salariul brut) sau de la prevederile Legii nr. 153/2017 cu privire la drepturile salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene
- ❖ Identificarea unor neconcordanțe între orele declarate în statul de salarii și cele înscrise în fișele individuale de pontaj/rapoarte de activitate



ASPECTE COMUNE PEO/PoIDS

Cheltuieli salariale, inclusiv cheltuieli aferente managementului de proiect

- ❖ Identificarea unor neconcordanțe între informațiile privind norma de lucru din Contractul Individual de Muncă/decizii/ordine de numire în proiect și informațiile înscrise în fișele individuale de pontaj/state de plată
- ❖ Solicitarea la rambursare a cheltuielilor salariale pentru experții care nu au fost notificați sau au fost notificați ulterior perioadei pentru care au fost solicitate cheltuieli
- ❖ Includerea în cererile de plată/rambursare a cheltuielilor salariale înainte de data intrării în vigoare a Contractului Individual de Muncă sau în afara perioadei de referință a Raportului de Progres
- ❖ Neconcordanțe între valoarea solicitată la plată/rambursare a cheltuielilor salariale și valoarea înscrisă în documentele justificative

ASPECTE COMUNE PEO/PoIDS

Cheltuieli de leasing

- ❖ Nerespectarea prevederilor Ghidului Solicitantului - Condiții Generale cu privire la decontarea cheltuielilor de închiriere/leasing operațional (nu a fost justificat gradul de utilizare al autovehiculului în cadrul proiectului raportat la numărul de zile calendaristice din lună; a fost depășit plafonul maxim care poate fi decontat în proiectele PEO/PoIDS)

ASPECTE COMUNE PEO/PoIDS

Cheltuieli cu subvenții/burse/premii

- ❖ Persoanele din grupul țintă nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate prevăzute în Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice



ASPECTE COMUNE PEO/POIDS Cheltuieli de tip FEDR

- ❖ Nerespectarea plafoanelor stabilite în Ghidului Solicitantului - Condiții Generale pentru cheltuieli de tip FEDR
- ❖ Solicitarea la rambursare a cheltuielilor de tip FEDR pentru o activitate care nu fost demarată în perioada de referință a Raportului de Progres
- ❖ Distribuirea echipamentelor/bunurilor achiziționate de tip FEDR către persoane care nu fac parte din echipa de implementare/management a proiectului

ASPECTE COMUNE PEO/POIDS

Cheltuieli eligibile directe care intră sub incidența ajutorului de minimis

- ❖ Nerespectarea condițiilor de eligibilitate din Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice și schema de ajutor de minimis (ex.: la data semnării contractului de subvenție beneficiarul ajutorului de minimis este asociat majoritar la alte entități)
- ❖ Evaluarea planurilor de afaceri fără respectarea prevederilor Metodologiei de evaluare și selecție a planurilor de afaceri (grilele de evaluare a eligibilității nu cuprind toate criteriile din Metodologia de evaluare și selecție a planurilor de afaceri)
- ❖ Metodologia de evaluare și selecție a planurilor de afaceri nu cuprinde aspectele prevăzute în mod expres în Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice

ASPECTE COMUNE PEO/PoIDS

Cheltuieli sub forma de bareme standard pentru costuri unitare

- ❖ Nevalidarea rezultatelor unor activități. În urma vizitelor ad-hoc desfășurate de către OIR nu a fost confirmată realitatea desfășurării activității, conform informațiilor asumate de către beneficiar în Anexa 12 Planificare Lunară Activități
- ❖ Neîndeplinirea condițiilor de eligibilitate prevăzute în Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice, pentru persoane din grupul țintă

ASPECTE COMUNE PEO/PoIDS

Cheltuieli sub forma de rate forfetare

- ❖ Nerespectarea ratei forfetare fixă de 15% din costurile directe eligibile cu personalul, per proiect, prin aplicarea articolului 54 litera (b) din Regulamentul UE 2021/1060
- ❖ Diminuarea cheltuielilor indirecte urmare a nevalidării cheltuielilor salariale



ASPECTE COMUNE PEO/POIDS Cheltuieli cu hrana

- ❖ Identificarea unor discrepanțe între numărul participanților la curs conform listelor de prezență și numărul porțiilor de hrană livrate și facturate



ASPECTE SPECIFICE PEO

Cheltuieli salariale, inclusiv cheltuieli aferente managementului de proiect

- ❖ Procedura internă de recrutare, selecție și angajare a experților pe posturile în afara organigramei în cadrul proiectului, nu a fost transmisă spre analiză/aprobare, conform prevederilor Ghidului Solicitantului - Condiții Generale PEO și ale Manualului Beneficiarului PEO



ASPECTE SPECIFICE PEO Cheltuieli cu servicii

- ❖ Identificarea unor neconcordanțe între valoarea solicitată la rambursare și suma convenită conform documentelor justificative (contract de achiziție/facturi fiscale)
- ❖ Activitatea asociată cheltuielilor solicitate la rambursare nu s-a desfășurat în cadrul perioadei de raportare
- ❖ Aplicarea de reduceri procentuale la Contractele de achiziție în baza Raportului de neconformitate achiziție publică, pentru nerespectarea principiilor economicității, eficienței, eficacității și proporționalității.



ASPECTE SPECIFICE PoIDS

Cheltuieli cu execuție lucrări de construcție, modernizare, reabilitare

- ❖ Pentru proiectele etapizate au fost solicitate la rambursare cheltuieli cu execuția de lucrări de construcție efectuate anterior semnării contractului de finanțare, în situația în care cererea de finanțare nu prevede activități de tip pre-contractual.

Vă mulțumim!

DIRECȚIA GENERALĂ PROGRAME EUROPENE CAPITAL UMAN