

# Gestionarea neregulilor și fraudelor în procesul de certificare a cheltuielilor







# Cuprins



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

	<b>01</b>   Rolul și principalele activități ale Autorității de Certificare și Plată (ACP) din cadrul Ministerului Finanțelor Publice (MFP)
	<b>02</b>   Verificările realizate de ACP
	<b>03</b>   Principalele riscuri identificate în urma verificărilor la fața locului
	<b>04</b>   Gestionarea suspiciunilor de nereguli/fraudă la nivelul ACP

# 1



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

## Rolul și principalele activități ale ACP din cadrul MFP

# Rolul ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

Autoritatea de certificare a unui program operațional este însărcinată, în principal (în conformitate cu art 126 din **Reg. nr. 1303/2013**), cu:

- stabilirea și transmiterea cererilor de plată către Comisie, precum și cu certificarea faptului că acestea provin din sisteme contabile fiabile, se bazează pe documente justificative verificabile și au fost supuse unor verificări efectuate de autoritatea de management;
- atestarea caracterului complet, a exactității și veridicității conturilor și a faptului că, cheltuielile înscrise în conturi sunt în conformitate cu dreptul Uniunii aplicabil și au fost suportate în legătură cu operațiuni selectate în vederea finanțării în conformitate cu criteriile aplicabile programului operațional și sunt în conformitate cu legislația aplicabilă.

# Structura organizatorică a ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

Serviciul Certificare

Serviciul Verificări la Fața Locului

Serviciul Risc, Nereguli și Monitorizare Audit

Compartimentul Autorizare Plăți și Contabilitate

Serviciul Financiar

Serviciul Metodologie și Asistență Tehnică

Compartimentul Asistență Programe  
Informatice

# Principalele activități ale ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

- **Verificarea** declarațiilor de cheltuieli (DC) ale Autorităților de Management (AM) și **transmiterea** aplicațiilor de plată la CE;
- **Menținerea evidențelor** tuturor suspiciunilor de fraudă/nereguli, **neregulilor, debitelor** constituite/recuperate/retrase, respectiv a tuturor constatărilor auditurilor;
- **Elaborarea și certificarea corectitudinii conturilor anuale.**



# 2



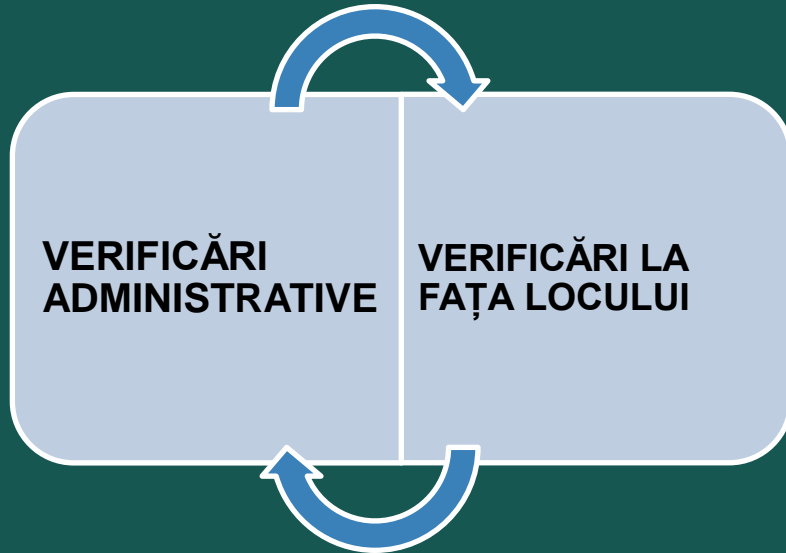
Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

## Verificările realizate de ACP

## Tipuri de verificări efectuate de ACP





# Verificările administrative ale ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



▪ **Verificări** ale cheltuielilor incluse în DC ale AM, în scopul confirmării faptului că nu sunt afectate de :

- suspiciuni de neregulă/nereguli identificate/debite constituite notificate de către AM și înregistrate în SMIS
- suspiciuni de fraudă și/sau conflicte de interese notificate/aduse la cunoștința ACP de către AM (sursa - DLAF/ANI/DNA etc)
- Constatări/recomandări din rapoartele de audit ale Autorității de Audit, Comisiei Europene și Curții Europene de Conturi
- alte sesizări primite din partea Comisiei Europene privind posibile nereguli/fraude.



# A

## Verificările la fața locului ale ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



▪ **Verificări** ale cheltuielilor incluse în declarațiile de cheltuieli ale AM, în scopul evaluării caracterului adecvat al diferitelor tipuri de verificări efectuate de către AM.



### ▪ **Vizitele la fața locului**

- au caracter **tematic**: achiziții, ajutor de stat, evaluare și selecție, eligibilitate cheltuieli
- se bazează pe riscurile identificate de către AA/CE/ECA/ACP
- se desfășoară la nivelul AM, **NU la nivelul beneficiarului**

# B

## Verificările la fața locului ale ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



▪ Au în vedere **analiza unor documente**, cum ar fi: cerere de finanțare și contract de finanțare; contracte economice și acte adiționale, documente aferente procedurilor de atribuire; documente justificative ale plăților, etc.



▪ Se selectează un eșantion, **de minim 15%** din valoarea cheltuielilor aferente contractelor/proiectelor incluse într-o declarație.

# Rezultatele finale ale verificărilor ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



- Neincluderea cheltuielilor potențial neeligibile în aplicațiile de plată către CE



- Pregătirea și transmiterea AP la CE, pe baza verificărilor administrative și la fața locului



- Elaborarea și transmiterea conturilor anuale la CE



- Semnalarea către AM a deficiențelor identificate și solicitarea luării unor măsuri, la nivelul AM, în vederea remedierii acestora

# 3



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

Principalele riscuri  
identificate în urma  
verificărilor la fața locului

# A Riscuri identificate



Autoritatea de  
Certificare și Plată



## ■ Nerespectarea legislației privind achizițiile publice, cum ar fi:

- criterii de calificare restrictive;
- factori ilegali de evaluare;
- utilizarea unei proceduri accelerate de atribuire fără justificare;
- neaplicarea unei proceduri competitive (de exemplu, aplicarea incorectă a procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț).



# B

## Riscuri identificate



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



### ■ Nerespectarea legislației privind achizițiile publice, cum ar fi:



- criterii de selecție (sau specificații tehnice) modificate după deschiderea ofertelor sau aplicate incorect;
- solicitarea de clarificări în timpul procesului de evaluare a ofertelor, în mod discriminatoriu;
- respingerea unei oferte cu preț neobișnuit de scăzut;
- modificarea substanțială a contractului în raport cu anunțul de participare sau cu documentația de atribuire.

# C

## Riscuri identificate



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



### ■ Nerespectarea prevederilor legale privind ajutorul de stat, cum ar fi:



- determinarea în mod incorect a dimensiunii întreprinderilor beneficiare;
- nerespectarea intensității ajutorului de stat;
- acordarea de ajutor de stat unor beneficiari neeligibili;
- finanțarea unor cheltuieli neeligibile.





## ■ Constatări aferente procesului de evaluare-selecție a proiectelor, cum ar fi:



- parteneri neeligibili sau parteneri care au fost selectați printr-o procedură netransparentă;
- neaplicarea unui management financiar riguros în ceea ce privește bugetul proiectelor;
- activități/cheltuieli neeligibile în raport cu prevederile programelor;
- selectarea unor proiecte cu un punctaj sub pragul de admisibilitate.



## ■ Cheltuieli neeligibile, cum ar fi:

- nerespectarea regulilor de eligibilitate;
- lipsa documentelor justificative;
- decontarea unor cheltuieli neincluse în bugetul proiectului;
- decontarea de cheltuieli aferente unor lucrări neexecutate/  
servicii neprestate/bunuri nefurnizate.



# 4



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

## Gestionarea suspiciunilor de nereguli/fraudă la nivelul ACP

# Registrele ACP



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

În vederea asigurării unor evidențe corecte a tuturor neregulilor/fraudelor/debitelor, ACP a elaborat două registre, după cum urmează:

- **Registrul neregulilor/debitelor** – în care sunt înregistrate notificările de suspiciuni de nereguli/fraude și neregulile/fraudele confirmate;
- **Registrul auditurilor** – în care sunt înregistrate toate constatările/recomandările rezultate din rapoartele de audit ale Autorității de Audit/Comisiei Europene/Curții Europene de Conturi, din rapoartele de control DLAF/OLAF și din rapoartele de verificări la fața locului ale ACP.



# Sursele notificărilor



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



▪ Sursele notificărilor primite de ACP cu privire la suspiciunile de neregulă/suspiciunile de fraudă/nereguli confirmate/fraude confirmate:

- **AM** – notificare conform format standard - HG 875/2011;
- **DLAF** (direct sau via AM) / DNA (via AM) – informare privind cazurile aflate în investigație;
- **AA/CE/ECA** – constatări din rapoartele de audit;
- serviciile **CE au formulat solicitări directe** privind suspendarea certificării cheltuielilor și/sau eliminarea/decertificarea cheltuielilor pentru anumite proiecte/contracte pe baza unor informații din diverse surse (OLAF/DNA/DLAF, media, sesizări beneficiari/contractori, etc.)



# Efectele suspiciunilor de nereguli/fraudă în declarațiile de cheltuieli/aplicațiile de plată/conturi anuale



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



▪ **Suspiciuni de nereguli** – cheltuielile nu sunt incluse/sunt deduse din declarațiile de cheltuieli/aplicațiile de plată, până când este finalizată activitatea de constatare a AM

▪ **Suspiciuni de fraudă** - Cheltuiala la nivel de contract economic/proiect **nu este inclusă în declarația de cheltuieli/aplicația de plată** către CE, până la finalizarea investigației cazului; OUG 66/2011, cu modificările ulterioare, art. 19



▪ La sfârșitul fiecărui an contabil, **se retrag cheltuielile aferente suspiciunilor de fraudă** din cheltuielile certificate (perioada de programare 2014-2020); reglementat de CE în Ghidul<sup>1</sup> pentru statele membre privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor.

<sup>1</sup> Ghidul EGESIF\_15\_0018-02 din 09/02/2016

# Efectele neregulilor confirmate/ fraudelor confirmate în declarațiile de cheltuieli/aplicațiile de plată/conturi anuale



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ



- În relație cu beneficiarul - cheltuielile trebuie recuperate
- În relație cu CE – cheltuielile afectate de nereguli/fraude confirmate deja declarate sunt retrase din conturile anului contabil curent



# În loc de concluzii



Autoritatea de  
Certificare și Plată



UNIUNEA EUROPEANĂ

## Apreciam că se impun următoarele măsuri:

- Înțelegerea unitară a legislației relevante, precum și a impactului financiar pe care îl au suspiciunile de neregulă/fraudă asupra declarării/certificării cheltuielilor la CE;
- "Izolarea" impactului financiar, prin restrângerea ariei suspiciunii, ori de câte ori este posibil;
- Finalizarea cu celeritate a activității de constatare a neregulilor/investigațiilor de fraudă aferente proiectelor/contractelor cu finanțare europeană;
- O mai bună colaborare și comunicare instituțională prin organizarea unor întâlniri/ateliere de lucru periodice.



# Mulțumim !



## Întrebări, comentarii, observații?

Contact:

Bd. Mircea Vodă nr. 44, sector 3, București

Tel.: +021 326 87 32 | Fax: +021.326 87 31