

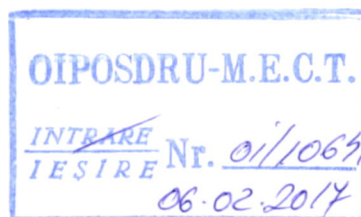


MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE

Investește în oameni!

Fondul Social European

Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013



PROCES-VERBAL DE CONSTATARE A NEREGULILOR ȘI DE STABILIRE A CREAȚELOR BUGETARE PENTRU PROGRAMELE OPERATIONALE ÎN CADRUL OBIECTIVULUI CONVERGENȚĂ

Încheiat la data de 02.02.2017

privind proiectul POSDRU/163/2.2/G/140875 cu titlul “Școala Altfel – Educație, Cultură, Diversitate”, cod SMIS 50593, al cărui beneficiar este Fundația pentru Educație.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a) Organismul Intermediar pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane-Ministerul Educației Naționale (Str. Spiru Haret nr.12, sector 1, București, cod fiscal 13729380, precum și adresa de corespondență din Știrbei Vodă nr.39, sector 1, București);

Verificarea este realizată de:

- Claudiu Rățoi, ofițer SVPF cu atribuții de control

în baza Deciziei nr. OI/1760/ES/30.08.2016 a procedat la efectuarea activității administrative de control asupra cazului de suspiciune de neregulă înregistrată la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2091/SJCSN/02.03.2016 și la MDRAPFE-AMPOS DRU cu nr. 18288/07.03.2016, privind proiectul POSDRU/163/2.2/G/140875 al cărui beneficiar este Fundația pentru Educație, suspiciune întocmită în baza sesizării de neregulă cu nr. OI/1229/SJCSN/25.02.2016 formulată de Serviciul Verificare Proiecte Finanțate, fiind constatate următoarele:

« În urma verificării documentelor justificative aferente proiectului POSDRU/163/2.2/G/140875, ofițerul de verificare proiecte finanțate, a semnalat următoarele aspecte:

• Cheltuieli aferente CR1 - CR 5

în perioada 25-29 ianuarie 2016 a avut loc o vizită de verificare la fața locului privind stadiul implementării proiectului POSDRU/163/2.2/G/140875 în cadrul căreia au fost verificate documente de natură tehnică și financiară. Conform Raportului de vizită, încheiat după împlinirea termenului de 12 februarie 2016, datorită faptului că nu au fost puse la dispoziție toate documentele aferente implementării proiectului 140875 a fost încheiat un Proces verbal în care au fost menționate toate

documentele ce trebuie transmise la sediul Unității Regionale POSDRU SUD în vederea finalizării analizei stadiului de implementare a proiectului. Termenul de prezentare a tuturor documentelor a fost convenit ca fiind 5 februarie 2016, iar ca urmare a solicitării Beneficiarului de prelungire a termenului de depunere a documentelor a fost acceptat ca termen final de transmitere a documentelor data de 12 februarie 2016. Ca urmare a analizei documentelor justificative depuse la împlinirea termenului de 12 februarie 2016, s-a constatat următoarele:

- nu au fost prezentate documente justificative privind realizarea activităților A 3.5.6.7.8.9.10.12.13.14.15.
- nu au fost prezentate documente justificative privind realizarea indicatorilor;
- grupul țintă contactat conform prevederilor procedurale (aproximativ 100 persoane) nu a confirmat participarea la activitățile proiectului sau numerele de telefon înscrise în Registrul grupului țintă erau invalide.

Neprezentare documente justificative privind realizarea activităților, grupului țintă și indicatorilor.»

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată:

Beneficiarul nu a transmis punct de vedere cu privire la draftul titlului de creanță transmis pe email în data de 23.01.2017 prin adresa nr. OI/406/SJCSN/23.01.2017.

c) Locul unde s-a desfășurat verificarea:

- sediul UR OIPOS DRU Sud-Vest

d) În perioada: 05.09.2016 - 20.09.2016; 02.02.2017

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 Contractului de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 înregistrat la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2160/D/31.03.2014, cu modificările și completările ulterioare.

3. Denumirea și datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate

a) Denumirea: Fundația pentru Educație

b) Sediul: Str. Ion Creangă, nr. 21, loc. București

c) Codul fiscal: 26900383

d) Domiciliul fiscal: Str. Ion Creangă, nr.21, loc. București

e) Reprezentatul legal: Ionescu Nicoleta

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

a) Numărul și data contractului: Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875, înregistrat la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2160/D/31.03.2014, cu modificările și completările ulterioare, cod SMIS 50593.

b) Titlul proiectului: “ Școala Altfel – Educație, Cultură, Diversitate”,

c) Perioada de implementare: 15 luni începând cu data de 01.04.2014 (01.04.2014 -30.06.2015)

d) Buget total: **1.253.231,80 lei**, din care **1.253.231,80 lei** pentru cheltuieli eligibile și **0,00 lei** pentru cheltuieli neeligibile.

e) Surse de finanțare:

- contribuție din fonduri UE: 1.079.067,00 lei (87,86%);
- contribuție publică națională: 149.099,49 lei (12,14%);
- din care:
- buget de stat: 149.099,49 lei (12,14%);
- buget local: 0,00 lei
- alte surse publice: 0,00 lei
- contribuție privată: 0,00 lei
- contribuție eligibilă beneficiar: 25.064,64 lei (2,00%)

f) Stadiul actual de implementare – finalizat

Din punct de vedere financiar, conform informațiilor furnizate de Serviciul Verificare Proiecte Finanțate

1. A fost plătită prefinanțare în sumă totală de 61.408,36 lei aferentă Cererii de prefinanțare nr.1 înregistrată la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/4988/SVPF/22.07.2014 pentru care a fost dat bun de plată în data de 23.07.2014, sumă plătită de către D.G. AMPOS DRU în 01.08.2014 prin OP 5145.

2. Au fost depuse următoarele Cereri de rambursare/Cereri de plată:

- Cererea de rambursare nr.1, înregistrată la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/4221/SVPF/30.06.2014. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum de 10.057,70 lei – în urma verificării administrative a fost validată suma de **10.057,70 lei** cu Bun de plată în data de 09.07.2014.
- Cererea de rambursare nr.2, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/6440/SVPF/05.09.2014. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum 104.562,70 lei – în urma verificării administrative a fost validată suma de **96.960,70 lei** cu Bun de plată în data de 26.09.2014.
- Cererea de rambursare nr.3, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/8469/SVPF/07.11.2014. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum 100.355,42 lei – în urma verificării administrative a fost validată suma de **100.355,42 lei** cu Bun de plată în data de 12.12.2014.
- Cererea de rambursare nr.4, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/2605/SVPF/19.03.2015. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum de 209.290,63 – în urma verificării administrative a fost validată suma de **17.443,43 lei** cu Bun de plată în data de 04.03.2015.
- Cererea de rambursare nr.5, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/4477/SVPF/06.05.2015. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum de 191.847,20 – în urma verificării administrative a fost validată suma de **186.614,20 lei** cu Bun de plată în data de 19.06.2015.
- Cererea de rambursare nr.6, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/11983/SVPF/03.12.2015. Valoarea solicitată la rambursare a fost în cuantum de 285.577,25 – în urma verificării administrative a fost validată suma de **0,00 lei** cu Bun de plată în data de 19.02.2016.

Au fost înregistrate următoarele modificări ale contractului de finanțare:

1. Solicitări de modificare a contractului prin **Notificare:**

- **Notificarea nr. 1**, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/2922/SSC/26.05.2014, privind modificarea Anexei 1-Cererea de finanțare, secțiunile și "Managementul proiectului", produce efecte din data de 06.06.2014;
- **Notificarea nr. 2**, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/9337/SSC/15.12.2014, privind modificarea echipei de implementare a proiectului, respinsă prin adresa nr. OI/10355/SSC/18.12.2014;
- **Notificarea nr. 3**, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/10104/SSC/23.12.2014, privind modificarea echipei de implementare a proiectului, aprobată tacit la data de 30.01.2015;
- **Notificarea nr. 4**, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/120/SSC/08.01.2015, privind modificarea contului special de rambursare deschis pentru proiect, produce efecte din data de 19.01.2014;

2. Solicitări de modificare ale contractului de finanțare prin Act Adicional:

- **Act adițional nr. 1**, înregistrat la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/121/SSC/08.01.2015, referitor la modificarea anexei 3 "Acordul de parteneriat", aprobat în data de 13.01.2015;
- **Act adițional nr. 2**, înregistrat la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/51/SSC/06.01.2015, privind modificarea Anexei 1-Cererea de finanțare și Anexei 2- "Bugetul proiectului", aprobat în data de 27.10.2011;

Conform documentelor existente la dosarul de contractare, proiectul POSDRU/163/2.2/G/140875 s-a desfășurat în parteneriat, având următoarea componență:

- Partener 1: Unitatea Administrativ- Teritorială Comuna 1 Decembrie;
- Partener 2: Asociația PSITEK

5. Prezentarea verificărilor efectuate

În urma verificării administrative a aspectelor cu implicații financiare cuprinse în suspiciunea de neregulă, înregistrată la OIPOS DRU-MEN cu nr. OI/627/SJCSN/26.01.2015, la analiza documentației financiare pusă la dispoziție de către Serviciul Verificare Proiecte Finanțate din cadrul Direcției OIPOS DRU MEN au fost constatate următoarele:

- Nu au fost prezentate documente justificative privind realizarea activităților A3, A5, A6, A7, A8, A9, A10, A12, A13, A14, A15;
- Nu au fost prezentate documente justificative privind realizarea indicatorilor;
- Grupul țintă contactat conform prevederilor procedurale (aproximativ 100 persoane) nu a confirmat participarea la activitățile proiectului sau numerele de telefon înscrise în Registrul grupului țintă erau invalide.

În cadrul vizitei de verificare la fața locului nu au fost prezentate toate documentele justificative de natură tehnică și financiară aferente proiectului 140875, ca urmare a fost încheiat un Proces verbal (anexa 1 la prezentul Raport) prin care a fost solicitată transmiterea documentelor suport aferente implementării proiectului. Termenul convenit de prezentare al documentelor a fost data de 5 februarie 2016. Beneficiarul a solicitat prelungirea termenului de depunere a documentelor până la data de 12 februarie 2016. Ca urmare a analizării documentelor justificative transmise în data de 12 februarie 2016, s-a constatat faptul că **nu au fost prezentate documente justificative** privind realizarea activităților A 3,5,6,7,8,9,10,12,13,14,15.

În cadrul *Raportului misiunii de verificare la fața locului on going* organizată în perioada 25-29.01.2016 și a *Tabelului privind monitorizarea acțiunilor subsecvente misiunilor de verificare înregistrat la OIPOS DRU-MEN* cu nr. OI/2420/SVPF/09.03.2016, este menționat că activitățile proiectului nu au fost realizate conform *Rapoartelor tehnice de implementare* asumate și transmise către OIPOS DRU MEN la depunerea *Cererilor de Rambursare*.

Stadiul implementării activităților conform documentelor prezentate la verificarea la fața locului este detaliat în tabelul următor

Activitățile conform contractului sau ultimele modificări - Acte Adiționale (dacă este cazul)	Stadiul activităților conform informațiilor/documentelor verificate în cadrul misiunii de verificare Perioada verificată: 1.04.2014-30.06.2015
Activitatea 1. Crearea unui comitet de coordonare a proiectului	Activitate planificată; Anul L1 - L2 Stadiul conform vizitei: finalizată Au fost verificate următoarele documente: 1 comitet de coordonare a proiectului
Activitatea 2. Formarea echipei de implementare	Activitate planificată: Anul L1 - L2 Stadiul conform vizitei: finalizată Au fost verificate următoarele documente: 32 experți angajați 32 contracte de munca 32 fișe de post
Activitatea 3. Campania de promovare a proiectului -conferință de presa de lansare	Activitate continuă Stadiul conform vizitei: nerealizată Au fost verificate următoarele documente: 1 pagina web a proiectului: www.educatieremediiaia.ro , pe care sunt postate obiectivele proiectului, grup țintă propus, etc, nu și aspecte privind implementarea efectivă a proiectului. -imagini foto din care nu reiese legătura cu proiectul 140578. -machetă afiș, baner, pliant.
Activitatea 4. Achiziții și subcontractări de bunuri și servicii	Activitate planificată: Anul 1, L 1-9 Stadiul conform vizitei: finalizată Au fost verificate următoarele documente: 5 dosare achiziție servicii și produse: achiziție rechizite, servicii catering, servicii contabilitate, servicii transport, materiale publicitare.
Activitatea 5. Elaborarea instrumentelor de lucru în cadrul programelor "Școală după școală" și "A doua șansa"	Activitate planificată: Anul 1, L 1-3 Stadiul conform vizitei: nerealizată Au fost verificate următoarele documente:

	<p>Metodologie de evaluare școlară</p> <p>Procedura evaluare participanți</p> <p>Ghiduri pentru cadre didactice și cursanți participanți la A doua șansă care nu au fost elaborate în cadrul proiectului 140875.</p>
Activitatea 6. Organizare și livrare curs de dezvoltare personală pentru persoanele încadrate în programul "a doua șansa"	<p>Activitate planificată: Anul I, L 3-8, anul II, L 9-13</p> <p>Stadiul conform vizitei: nerealizată</p> <p>NU au fost prezentate documente justificative.</p>
Activitatea 7. Furnizarea educației specifice în cadrul programului "a doua șansa"	<p>Activitate planificată: Anul I, L 3-8, anul II, L 9-13</p> <p>Stadiul conform vizitei: nerealizată</p> <p>Au fost verificate următoarele documente:</p> <ul style="list-style-type: none"> -materiale educaționale limba română - Fișe de lucru, teste de evaluare, proiecte de lecție --semnate prof Schiopu Gabriela Alina -materiale educaționale limba engleză - Fișe de lucru, teste de evaluare, proiecte de lecție -semnate prof Schiopu Gabriela Alina -materiale educaționale limba franceză - Fișe de lucru, teste de evaluare, proiecte de lecție -semnate prof Schiopu Gabriela Alina -materiale educaționale geografie - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate prof Stamate Alexandru. -materiale educaționale istorie - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate prof Raduta Theodorian. materiale educaționale TIC - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate prof Nour Mihaela. materiale educaționale matematică - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate prof Nour Mihaela, Nicolau Marian. materiale educaționale consiliere și orientare -fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate inv. Tenderenco Georgiana, Ivan Daniela, Truca Georgeta - materiale educaționale arte - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate inv. Ivan Daniela, Popescu Florin, Mesteru Doina Sabina. materiale educaționale muzica - curs de teorie elementară materiale educaționale cultură civică - fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate inv. Ivan Daniela, Truca Georgeta

	materiale educaționale cunoașterea mediului -fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate Paunica Panea Georgeta
Activitatea 8. Furnizarea educației c/e baza pentru persoanele care nu au absolvit învățământul obligatoriu în cadrul programului „școala după școala”	Activitate planificată: Anul I, L 3-8, anul II, L1-5 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Activitatea 9. Organizarea și livrarea cursului de formare specifică pentru cadrele implicate în programul „a doua șansă”	Activitate planificată: Anul I, L 4-10 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Activitatea 10. Desfășurarea activităților școlare, extrașcolare, de divertisment/culturale destinate beneficiari lor	Activitate planificată: Anul I, L 5-8, 9-13 Stadiul conform vizitei: nerealizată Au fost verificate următoarele documente: Materiale educaționale consiliere spirituală -fișe de lucru, teste de evaluare, suport curs, proiecte de lecție, semnate Ionașcu Sielian, Radu Nicoiaie Cătălin.
Activitatea 11. Activități de monitorizare	Activitate planificată: Anul I, L 2-, 9-15 Stadiul conform vizitei: <i>finalizată</i> Au fost verificate următoarele documente: -54 minute ale ședințelor echipei de implementare -8 rapoarte de monitorizare internă
Activitatea 12. Activități de evaluare a stării socio-economice a elevilor beneficiari lor	Activitate planificată: Anul I, L 2-6, 9-15 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Activitatea 13. Activități de evaluare și raportare	Activitate planificată: Anul I, L 2-8 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Activitatea 14. Campanie de promovare a proiectului	Activitate planificată: Anul I, L 9-15 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Activitatea 15. Vizite în alte regiuni în vederea transferului de buna practică	Activitate planificată: Anul I, L 9-12 Stadiul conform vizitei: nerealizată Nu au fost prezentate documente justificative.
Eveniment de prezentare a	Activitate planificată: L 14-15

rezultatelor proiectului -conferința finală	Stadiul conform vizitei: <i>nerealizată</i> Nu au fost prezentate documente justificative.
---	---

Rezultatele calitative și/sau cantitative prin verificarea documentelor la fața locului:

Rezultatele conform contractului sau ultimele modificări - Acte Adicionale (dacă este cazul)	Stadiul realizării rezultatelor conform informațiilor/documentelor verificate în cadrul misiunii de verificare Perioada verificată: 1.04.2014-30.06.2015
1 comitet de coordonarea proiectului format din manager și reprezentanți ai celor 2 parteneri, care să urmărească calitatea serviciilor furnizate, resurselor umane, timpului, managementului financiar, comunicării, achizițiilor, riscurilor, conflictelor, obiectivelor	1 comitet de coordonare a proiectului
Angajarea a 22 experți termen lung și 3 experți pe termen scurt (4 luni)	23 experți angajați 23 contracte de muncă 23 fișe de post
1 conferința de presă de începere a proiectului/ 5 bannere/ 200 afișe/ 1000 fluturași/ 1000 mape de prezentare/ 2 panouri publicitare (cate unul în fiecare comuna de intervenție)/ 1 site propriu al proiectului/2000 de persoane informate cu privire la obiectivele și beneficiile proiectului	1 pagina web a proiectului: www.educatieremediala.ro , pe care sunt postate obiectivele proiectului, grup țintă propus, etc, nu și aspecte privind implementarea efectivă a proiectului. -imagini foto din care nu reiese legătura cu proiectul 140578. -machetă afiș, baner, pliant.
1 spațiu dotat pentru activitatea de management/cate o masă pe zi pentru cei 290 participanți/transportul gratuit oferit participanților la cele două programe de la locul de domiciliu la locația de desfășurare a activităților/asigurarea necesarului de birotică, papetărie, rechizite/editarea și tipărirea materialelor publicitare/dezvoltare, adaptare, întreținere site	1 proces verbal recepție servicii organizare eveniment, 2 note comandă rechizite și materiale didactice; 2 procese verbale recepție rechizite și materiale didactice. 1 eveniment - conferința de presă de încheiere a proiectului; 5 dosare achiziție servicii și produse: achiziție rechizite, servicii catering, servicii contabilitate, servicii transport, materiale publicitare.
1 metodologie selecție elevi pentru cele două programe, 1 metodologie selecție instructori, 1 metodologie evaluare performanțe elevi, 290 fișe personale, selectarea a 290 persoane pentru programul "a doua șansa", selectarea a 120 persoane pentru programul "Școală după școală", dintre participanții la	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>

programul "a doua șansa", selectarea a 5 instructori pentru programul "școală după Școala", selectarea a 6 cadre didactice pentru programul "a doua șansa", 4 instructori activități extrașcolare, 1 formator curs dezvoltare personala, selectarea a 38 cadre didactice încadrate în programul "a doua șansa" participante la cursul de formare specifica, selectare formator cadre didactice	
290 persoane care au abandonat școală beneficiază de educație remediata	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>
120 de elevi, dintre cei participanți la programul "a doua șansa" care nu au absolvit învățământul obligatoriu asistați prin programul "școală după școală"	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>
Organizare și livrarea cursului de formare specifică „a doua șansă” pentru 38 beneficiari instructori	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>
Activități extrașcolare pe toată perioada derulării activităților didactice - 2 h/săptămână, la alegerea beneficiarilor; activitatea de dezvoltare spirituală - 1 h/săptămână -Activitățile culturale (teatru, vizite muzeu, zoo ,etc.) - de 2 ori pe lună.	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>
Desfășurarea activităților de monitorizare de teren, în scopul eliminării eventualelor disfuncționalități; întocmirea de rapoarte de monitorizare; 5 rapoarte de monitorizare	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>
8 rapoarte de evaluare privind starea socio-economica a elevilor beneficiari "școala după școala"	8 rapoarte evaluare
10 rapoarte monitorizare internă; 390 rapoarte ale experților; 390 fise pontaj; 5 rapoarte tehnico - financiare de implementare	54 minute ale întâlnirilor
3 vizite de schimb de experiență	<i>Nu au fost prezentate documente justificative</i>

Grupul țintă și implicarea membrilor grupului în derularea activităților conform verificării efectuate la fața locului:

a. În ceea ce privește documentele justificative prezentate de beneficiar referitoare la grupul țintă, s-au constatat următoarele neconcordanțe:

-Pentru categoria Persoane care au părăsit timpuriu școala sunt înscrise în Registrul grupului țintă 118 persoane din care pentru 11 persoane nu s-au prezentat formulare de grup țintă și documente de apartenență la grupul țintă, iar 3 persoane nu aveau vârsta de 18 ani în momentul intrării în grupul țintă. În cadrul Raportului tehnic de implementare nr 6 (final) versiunea 2 au fost declarate însă 170 persoane.

- Pentru categoria Persoane care nu au absolvit învățământul obligatoriu sunt înscrise în Registrul grupului țintă 261 persoane pentru care s-au prezentat formulare de grup țintă, declarații de consimțământ, acord de prelucrare a datelor, adeverințe de la instituțiile școlare privind înscrierea în clase specifice de A doua șansă. În Raportul tehnic de implementare nr.6 (final) versiunea 2 au fost declarate 120 persoane.

- Pentru categoria Personal implicat în dezvoltarea și implementarea programelor de educație de tip A doua șansă sunt înscrise în Registrul grupului țintă 27 persoane pentru care s-au prezentat formulare de grup țintă, declarații de consimțământ, acord de prelucrare a datelor, adeverințe de la instituțiile școlare privind calitatea de cadre didactice. În Raportul tehnic de implementare nr 6 (final) versiunea 2 au fost declarate 38 persoane.

b. De asemenea, conform Procedurii de VFL, s-a realizat verificarea persoanelor înscrise în grupul țintă, prin contactare telefonică, în procent de minim 2% din fiecare categorie declarată în Registrul grupului țintă, după cum urmează:

- Pentru categoria Persoane care au părăsit timpuriu școala sunt înscrise în Registrul grupului țintă 118 persoane $\times 2\% = 3$ persoane. Deoarece numerele de telefon înscrise în Registru erau invalide/membrii grupului țintă nu au confirmat participarea la activitățile proiectului, eșantionul a fost extins până la contactarea 65 persoane din totalul de 118 membri declarați în Registru.

- Pentru categoria Persoane care nu au absolvit învățământul obligatoriu sunt înscrise în Registrul grupului țintă 261 persoane $\times 2\% = 5$ persoane. Deoarece numerele de telefon înscrise în Registru erau invalide/membrii grupului țintă nu au confirmat participarea la activitățile proiectului, eșantionul a fost extins până la contactarea 24 persoane din totalul de 65 membri declarați în Registru.

- Pentru categoria Personal implicat în dezvoltarea și implementarea programelor de educație de tip A doua șansă sunt înscrise în Registrul grupului țintă 27 persoane $\times 2\% = 1$ persoană. Deoarece numerele de telefon înscrise în Registru erau invalide/membrii grupului țintă nu au confirmat participarea la activitățile proiectului, eșantionul a fost extins până la contactarea 16 persoane din totalul de 27 membri declarați în Registrul grupului țintă.

Deși s-a extins esantionul, precizăm faptul că persoanele înscrise în Registrul grupului țintă nu au confirmat participarea la activitățile proiectului sau numerele de telefon înscrise în Registru erau invalide. Astfel, nu s-a putut certifica eligibilitatea grupului țintă și realitatea implicării acestor persoane în activitățile proiectului.

În consecință, a fost invalidată valoarea grupului țintă realizat, conform informațiilor/documentelor verificate în cadrul misiunii de verificare la fața locului și implicit valorile indicatorilor, după cum urmează:

- ***Tabelul de realizare a grupului țintă conform verificării efectuate la fața locului***

Grup țintă	Valoare prognozată	Valoare realizată conform informațiilor/documentelor verificare în cadrul misiunii de verificare Perioada verificată: 1.04.2014-30.06.2015	
		Femei	Bărbați
Persoane care au părăsit timpuriu școala	170	0	0
Persoane care nu au absolvit învățământul obligatoriu	120	0	0

Personal implicat în dezvoltarea și implementarea programelor de educație de tip „a doua șansă”	38	0	0
---	----	---	---

Tabelul de realizare a indicatorilor prin verificarea documentelor la fața locului:

Indicator conform contractului	Valoarea indicatorului stabilită în proiect	Valoare indicatori conform informațiilor/documentelor verificate în cadrul misiunii de verificare Perioada verificată: 1.04.2014-30.06.2015
Indicatori de realizare imediată (output)		
Număr de participanți la instruire-măsuri corective de părăsire timpurie a școlii	328	0
Număr de participanți la programe de educație de tip « a doua șansă »	63	0
1 Număr de persoane care au beneficiat de consiliere/orientare-măsuri corective de părăsire timpurie a școlii	290	0
Indicatori de rezultat		
Pondere absolvenților de programe de educație de tip "a doua șansă" (%)	90	0
Număr de absolvenți de programe de educație de tip « a doua șansă » măsuri corective de părăsire timpurie a școlii	153	0
Număr de participanți la instruire certificați ~ măsuri corective de părăsire timpurie a școlii	153	0

De asemenea, potrivit Instrucțiunii nr. 71/04.06.2013 pentru reglementarea modului de diminuare a finanțării nerambursabile în cazul nerealizării indicatorilor și/sau a grupului țintă, a fost întocmit gradul de realizare al indicatorilor tehnici și procentul de realizare a grupului țintă, indicatorilor de program, indicatorilor suplimentari și a indicatorilor adiționali. **Având în vedere constatările de la fața locului, coeficientul de realizare a indicatorilor și grupului țintă pentru POSDRU/163/2.2/G/140875, calculat în urma vizitei de verificare (la fața locului), pentru validarea Cererii de rambursare nr. 6 finală, a fost 0,00.**

Conform prevederilor Instrucțiunii nr. 71/04.06.2013, în cazul neîndeplinirii indicatorilor și a grupului țintă, OI POSDRU MEN va diminua corespunzător finanțarea acordată inițial, nerealizarea indicatorilor putând fi constatată la final.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art.4 din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 cu modificările și completările ulterioare: „Cheltuielile angajate pe perioada de implementare a proiectului sunt eligibile în condițiile

stabilite de: Hotărârea Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al Ministrului Muncii Familiei și Egalității de Șanse și a Ministrului Finanțelor Publice nr. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile”;

- art. 6, litera A din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 cu modificările și completările ulterioare:

“(12) Beneficiarul are obligația de a pune la dispoziția Ol POSDRU MEN, sau oricărui alt organism abilitat să verifice modul de utilizare a finanțării nerambursabile, la cerere și în termen, documentele și/sau informațiile solicitate și să asigure toate condițiile pentru efectuarea verificărilor la fața locului. **Neprezentarea documentelor solicitate în cadrul verificărilor poate conduce la declararea ca neeligibile a cheltuielilor aferente documentelor solicitate;**

(13) în vederea efectuării verificărilor prevăzute la alin. (12), Beneficiarul se angajează să acorde dreptul de acces la locurile și spațiile unde se implementează sau a fost implementat Proiectul, inclusiv acces la sistemele informatice care au legătura directă cu proiectul, **și să pună la dispoziție documentele solicitate privind gestiunea tehnică și financiară a Proiectului**, atât pe suport hârtie, cât și în format electronic. Documentele trebuie să fie ușor accesibile și arhivate astfel încât să permită verificarea lor. Beneficiarul este obligat să informeze organismele și autoritățile menționate la alin. (12) cu privire la locația arhivării documentelor, în termen de 3 (trei) zile de la transmiterea solicitării de către Ol POSDRU MEN;

(14) **Beneficiarul are obligația de a păstra toate documentele originale (și în copie conform cu originalul documentele partenerilor), inclusiv documentele contabile, privind activitățile și cheltuielile eligibile în vederea asigurării unei piste de audit adecvate, în conformitate cu regulamentele comunitare și naționale;**

Toate documentele vor fi păstrate 3 (trei) ani de la închiderea oficială a POSDRU 2007-2013.

(15) **În cazul nerespectării prevederilor alin. (14), Beneficiarul este obligat să restituie întreaga suma primită, aferentă proiectului, reprezentând asistența financiară nerambursabilă din cofinanțarea FSE, precum și cofinanțarea aferentă alocată din fonduri de la bugetul de stat, inclusiv dobânzile și/sau penalitățile aferente calculate conform legislației în vigoare.”**

- pct. 4.3.1 Reguli generale de eligibilitate a cheltuielilor din Ghidul solicitantului Condiții generale 2009 aprobat prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale nr. 1389/22.06.2009, potrivit căruia: „**Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească în mod cumulativ următoarele condiții: (...) 2. să fie necesară pentru realizarea activităților proiectului; ...8. să fie conformă cu prevederile legislației naționale și comunitare”.**

- prevederile art.21 alineat (10) din Ordonanță de urgență nr.66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, conform căruia “**Membrii echipei de control pot solicita de la structurile supuse verificărilor date, informații, precum și copii, certificate pentru conformitate, ale documentelor care au exclusiv legătură cu proiectul verificat, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată”.**

6. Motivele de fapt

Verificarea aspectelor cu posibile implicații financiare cuprinse în suspiciunea de neregulă înregistrată la OIPOSDRU MEN cu nr. OI/2091/SJCSN/02.03.2016 și la MDRAPFE-AMPOSDRU cu nr. 18288/07.03.2016, suspiciune ce are la bază sesizarea de neregulă nr.OI/1229/SJCSN/25.02.2016

formulată de către Serviciul Verificare Proiecte Finanțate în urma verificării la fața locului a proiectului POSDRU/163/2.2/G/140875 din perioada 25-29.01.2016.

7. Temeiul de drept

Prevederile art. 4 și art. 6 din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 înregistrat la înregistrat la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2160/D/31.03.2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu următoarele prevederi:

- 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.
- art.4 din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 cu modificările și completările ulterioare: „Cheltuielile angajate pe perioada de implementare a proiectului sunt eligibile în condițiile stabilite de: Hotărârea Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, de Ordinul comun al Ministrului Muncii Familiei și Egalității de Șanse și a Ministrului Finanțelor Publice nr.1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU, precum și de alte dispoziții legale aplicabile”;
- art.6, litera A din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 cu modificările și completările ulterioare:

“(12) Beneficiarul are obligația de a pune la dispoziția OI POSDRU MEN , sau oricărui alt organism abilitat să verifice modul de utilizare a finanțării nerambursabile, la cerere și în termen, documentele și/sau informațiile solicitate și să asigure toate condițiile pentru efectuarea verificărilor la fața locului. Neprezentarea documentelor solicitate în cadrul verificărilor poate conduce la declararea ca neeligibile a cheltuielilor aferente documentelor solicitate.

(13)În vederea efectuării verificărilor prevăzute la alin. (12), Beneficiarul se angajează să acorde dreptul de acces la locurile și spațiile unde se implementează sau a fost implementat Proiectul, inclusiv acces la sistemele informatice care au legătura directă cu proiectul, și să pună la dispoziție documentele solicitate privind gestiunea tehnică și financiară a Proiectului, atât pe suport hârtie, cât și în format electronic. Documentele trebuie să fie ușor accesibile și arhivate astfel încât să permită verificarea lor. Beneficiarul este obligat să informeze organismele și autoritățile menționate la alin. (12) cu privire la locația arhivării documentelor, în termen de 3 (trei) zile de la transmiterea solicitării de către OI POSDRU MEN .

(14) Beneficiarul are obligația de a păstra toate documentele originale (și în copie conform cu originalul documentele partenerilor), inclusiv documentele contabile, privind activitățile și cheltuielile eligibile în vederea asigurării unei piste de audit adecvate, în conformitate cu regulamentele comunitare și naționale. Toate documentele vor fi păstrate 3 (trei) ani de la închiderea oficială a POSDRU 2007-2013.

(15)În cazul nerespectării prevederilor alin. (14), Beneficiarul este obligat să restituie întreaga suma primită, aferentă proiectului, reprezentând asistența financiară nerambursabilă din cofinanțarea FSE, precum și cofinanțarea aferentă alocată din fonduri de la bugetul de stat, inclusiv dobânzile și/sau penalitățile aferente calculate conform legislației în vigoare.”

- pct. 4.3.1 Reguli generale de eligibilitate a cheltuielilor din Ghidul solicitantului Condiții generale 2009 aprobat prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale nr. 1389/22.06.2009, potrivit căruia: „Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească în mod cumulativ următoarele condiții: (...) 2. să fie necesară pentru realizarea activităților proiectului; ...8. să fie conformă cu prevederile legislației naționale și comunitare”.

- prevederile art.21 alineat (10) din Ordonanță de urgență nr.66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, conform căruia *”Membrii echipei de control pot solicita de la structurile supuse verificărilor date, informații, precum și copii, certificate pentru conformitate, ale documentelor care au exclusiv legătură cu proiectul verificat, iar acestea au obligația de a le pune la dispoziție la data solicitată”*.

8. Concluziile activității de verificare

În conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare, privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, OIPOS DRU-MEN a dispus verificarea administrativă a aspectelor menționate în Suspiciunea de neregulă cu nr. OI/2091/SJCSN/02.03.2016.

În urma analizării documentelor justificative (tehnice și financiare), existente la dosarul suspiciunii de neregulă, aferente contractului de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875, ID 140875 cu titlul *”Școala Altfel – Educație, Cultură, Diversitate”*, cod SMIS 50593”, având în vedere și prevederile Instrucțiunii AMPOS DRU nr. 71/2013, Serviciul Juridic, Constatare și Stabilire Nereguli din cadrul Direcției OIPOS DRU MEN **condideră neeligibile sumele solicitate la rambursare și validate în cuantum de 411.431,45 lei la cererile de rambursare nr. 1-5, motivele fiind:**

- **neprezentarea documente justificative la vizita la fata locului privind realizarea activităților A3, A5, A6, A7, A8, A9, A10, A12, A13, A14, A15 și implicit a documentelor justificative privind realizarea indicatorilor;**
- **neparticiparea grupului țintă contactat conform prevederilor procedurale (aproximativ 100 persoane) la activitățile proiectului (numerele de telefon înscrise în Registrul grupului țintă erau invalide / persoanele au infirmat participarea în cadrul proiectului).**

În conformitate cu prevederile art.31 alin. (1), din O.U.G. nr.66/2011, activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi reluată de aceeași structură sau de altă structură prevăzută la art.20 dacă, până la data împlinirii termenului de prescripție, apar alte date suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor și/sau erori de calcul.

La stabilirea și individualizarea obligației de plată rezultată din neregula constatată, echipa de verificare a avut în vedere prevederile art.2 alin.(1) lit.n) din O.U.G. nr.66/2011, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *„orice măsură administrativă adoptată trebuie să fie adecvată, necesară și corespunzătoare scopului urmărit, atât în ceea ce privește stabilirea creanțelor bugetare rezultate din nereguli, ținând seama de natura și frecvența neregulilor constatate și de impactul financiar al acestora asupra proiectului/programului respectiv”*.

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

Valoarea cheltuielii afectate de nereguli este de 411.431,45 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 354.254,00 lei (87,86%);
- contribuție publică națională: 48.948,82 lei (12,14%) din care:
 - buget de stat: 48.948,82 lei
 - buget local: 0,00 lei
 - alte surse publice: 0,00 lei

– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	8.228,63 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA

10. Documente probante

- Sesizarea de neregulă cu nr. OI/2091/SJCSN/02.03.2016
- Documentele justificative (financiare) puse la dispoziție de către Serviciul Verificare Proiecte Finanțate (Dosarele de Bun de plată CR1-CR6);
- Raportul misiunii de verificare la fața locului on going organizată în perioada 25-29.01.2016 și Tabelul privind monitorizarea acțiunilor subsecvente misiunilor de verificare înregistrat la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2420/SVPF/09.03.2016 și a documentelor depuse de beneficiar.

Sumele neeligibile rezultate ca urmare a aplicării corecției financiare au fost incluse în cererile de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr.1 – înregistrată OI POSDRU-MEN cu nr. OI/4221/SVPF/30.06.2014, valoarea cheltuielii afectată de neregulă este de 10.057,70 lei:

– contribuție din fonduri UE:	8.659,96 lei (87,86%);
– contribuție publică națională:	1.196,59 lei (12,14%) din care:
• buget de stat:	1.196,59 lei
• buget local:	0,00 lei
• alte surse publice:	0,00 lei
– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	201,15 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA

Cererea de rambursare nr.2 – înregistrată OI POSDRU-MEN cu nr. OI/6440/SVPF/05.09.2014, valoarea cheltuielii afectată de neregulă este de 96.960,70 lei:

– contribuție din fonduri UE:	83.485,88 lei (87,86%);
– contribuție publică națională:	11.535,61 lei (12,14%) din care:
• buget de stat:	11.535,61 lei
• buget local:	0,00 lei
• alte surse publice:	0,00 lei
– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	1.939,21 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA

Cererea de rambursare nr.3 – înregistrată OI POSDRU-MEN cu nr. OI/8469/SVPF/07.11.2014, valoarea cheltuielii afectată de neregulă este de 100.355,42 lei:

– contribuție din fonduri UE:	86.408,83 lei (87,86%);
– contribuție publică națională:	11.939,48 lei (12,14%) din care:
• buget de stat:	11.939,48 lei

• buget local:	0,00 lei
• alte surse publice:	0,00 lei
– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	2.007,11 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA
<u>Cererea de rambursare nr.4</u> – înregistrată OI POSDRU-MEN cu nr. OI/2605/SVPPF/19.03.2015, valoarea cheltuielii afectată de neregulă este de 17.443,43 lei:	
– contribuție din fonduri UE:	15.019,28 lei (87,86%);
– contribuție publică națională:	2.075,28 lei (12,14%) din care:
• buget de stat:	2.075,28 lei
• buget local:	0,00 lei
• alte surse publice:	0,00 lei
– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	348,87 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA
<u>Cererea de rambursare nr.5</u> – înregistrată OI POSDRU-MEN cu nr. OI/4477/SVPPF/06.05.2015, valoarea cheltuielii afectată de neregulă este de 186.614,20 lei:	
– contribuție din fonduri UE:	160.680,05 lei (87,86%);
– contribuție publică națională:	22.201,87 lei (12,14%) din care:
• buget de stat:	22.201,87 lei
• buget local:	0,00 lei
• alte surse publice:	0,00 lei
– contribuție privată:	0,00 lei
– contribuție eligibilă beneficiar:	3.732,28 lei (2,00%)
– TVA (recuperabilă, după caz):	NA

11. Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli

Valoarea creanței bugetare rezultate din nereguli este de 403.202,82 lei, din care:

– contribuție din fonduri UE:	354.254,00 lei (87,86%)
– contribuție publică națională de la bugetul de stat:	48.948,82 lei (12,14%)
– TVA (recuperabilă, după caz)	Nu este cazul

12. Debitor

- Denumirea: Fundația pentru Educație
- Sediul: Str. Ion Creangă, nr. 21, loc. București
- Codul fiscal: 26900383

d) Domiciliul fiscal: Str. Ion Creangă, nr. 21, loc. București

e) Reprezentatul legal: Ionescu Nicoleta

12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului

Verificarea aspectelor cu posibile implicații financiare cuprinse în suspiciunea de neregulă înregistrată la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2091/SJCSN/02.03.2016, suspiciune ce are la baza sesizarea de neregulă cu nr.OI/1229/SJCSN/25.02.2016 formulată de către Serviciul Verificare Proiecte Finanțate în urma verificării la fața locului a proiectului POSDRU/163/2.2/G/140875 din perioada 25-29.01.2016.

12.2 Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului

Prevederile art.4 și art.11 din Contractul de finanțare POSDRU/163/2.2/G/140875 înregistrat la înregistrat la OIPOS DRU MEN cu nr. OI/2160/D/31.03.2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu următoarele prevederi:

- 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.
- Prevederile Hotărârii de Guvern nr. 875/2011 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.66/2011, cu modificările și completările ulterioare.

13. Creanță bugetară în sarcina debitorului

Debitorul, Fundația pentru Educație datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene un debit în valoare de 403.202,82 lei, după cum urmează:

- | | |
|---|-------------------------|
| a) contribuție din fonduri UE: | 354.254,00 lei (87,86%) |
| b) contribuție publică națională de la bugetul de stat: | 48.948,82 lei (12,14%) |
| c) TVA (recuperabilă, după caz) | Nu este cazul. |

14. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art.42 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.66/2011, 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 dobânda și recuperarea acesteia conform prevederilor 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.

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este cod 54010503420897750, IBAN RO82TREZ70054010503XXXXX deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, Adresa: Splaiul Unirii nr. 6 – 8, Sector 4, București, România. Cod fiscal MDRAPFE-AMPOS DRU: 20897750.

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.66/2011, 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, 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 pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență a fost întocmit în 5 (cinci) exemplare originale.

Echipa de control:

Claudiu Rățoi, ofițer SVPF cu atribuții de control

Semnătură



Persoană stabilită pentru desemnarea debitorului

Ana Dragnea

Semnătură



Avizat:

Dl. Valentin Dinu, Șef Serviciu Juridic, Constare și Stabilire Nereguli

Semnătură





MINISTERUL
EDUCAȚIEI
NAȚIONALE

MFE/AMPOSDRU

Instructiunea nr. 93 din 11.04.2014

Anexa la Procesul verbal de constatare a neregulilor și stabilire a creștei bugetare nr. privind proiectul POSDRU/163/2.2/G/140875

Evidențierea cheltuielilor neeligibile constatate cu ocazia verificărilor efectuate

1. Cheltuieli cu personalul implicat în implementarea proiectului, cheltuieli indirecte/ cheltuieli generale de administrație aferente personalului administrativ implicat în proiect

Nr. crt.	Categorie de cheltuieli din evidenta cheltuielilor la cererea de rambursare	Numele/ prenumele expertului	Funcția deținută în proiect	Nr/data CIM (data înreg. în REVISAL)*	Statul de plată nr./data	Salariul brut	Contribuții datorate de angajat				Venitul net	Valoarea contribuțiilor datorate de angajat (CAS, CASS, Somaj, Fond Accidents, alte contribuții după caz)	Denumirea, nr/data documentului justificativ de plată a salariului și a contribuțiilor (OP, dispoziție de plată, după caz)	Valoarea totală a cheltuielilor neeligibile	Nr. cereri de rambursare în care a fost aprobată la plată cheltuiela neeligibilă
							CAS	CASS	SOMAJ	IMPOZIT					
1	Cheltuieli cu personalul implicat în implementarea proiectului		CR2		Stat de plată lunie - iulie 2014		19555.00					OP-uni cf evidenta cheltuielilor CR2 validata	19555	CR 2	
2	Cheltuieli cu personalul implicat în implementarea proiectului		CR3		Stat de plată lunie - octombrie 2014		54883.00					OP-uni cf evidenta cheltuielilor CR3 validata	54883	CR3	
3	Cheltuieli cu personalul implicat în implementarea proiectului		CR5		Stat de plată noiembrie 2014 - februarie 2015		74450.00					OP-uni cf evidenta cheltuielilor CR5 validata	74450	CR5	
TOTAL GENERAL													148888		

2. Alte tipuri de cheltuieli: cheltuieli pentru derularea proiectului, cheltuieli de tip FEDR, cheltuieli pentru activități subcontractate (externalizate), cheltuieli pentru închirieri și leasing, cheltuieli de informare și publicitate, cheltuieli aferente participanților - grup țintă, cheltuieli cu cazarea, transportul și diurna aferente personalului, subvenții ajutoare/burse, cheltuieli generale de administrație altele decât cele cu resursa umană.

Nr. crt.	Categorie de cheltuieli din evidența cheltuielilor la cererea de rambursare	Tipul, nr./data contractului și numele contractantului	Denumirea, nr./data documentului justificativ	Valoarea documentului justificativ fara TVA	Valoarea TVA aferenta	Denumirea, nr/data documentului justificativ de plată (OP, dispoziție de plată etc)	Valoarea cheltuielii aferente proiectului solicitată la rambursare, fara TVA	Valoarea TVA aferenta, solicitată la rambursare	Valoarea cheltuielii aferente proiectului aprobată la rambursare, fara TVA	Valoarea TVA aferenta, aprobată la rambursare	Valoarea cheltuielii neeligibile fara TVA	Valoarea TVA aferenta cheltuielii neeligibile	Valoarea totală a cheltuielilor neeligibile	Nr. cereri de rambursare în care a fost aprobată la plată cheltuiela neeligibilă
	Cheltuieli aferente activitatilor subcontractante	Contabilitate si audit	FF cf evidența cheltuielilor CR1 validată	5331.89	725.81	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR1 validată	5331.89	725.81	5331.89	725.81	5331.89	725.81	6057.70	CR1
	Cheltuieli de tip FEDR	Mobilier	FF cf evidența cheltuielilor CR1 validată	3225.81	774.19	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR1 validată	3225.81	774.19	3225.81	774.19	3225.81	774.19	4000.00	CR1
	Subvenții (ajutoare) si burse	Rechizite si materiale educative	322/10.06.2014	13950.00	3348.00	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR2 validată	13950.00	3348.00	13950.00	3348.00	13950.00	3348.00	17298.00	CR2
	Cheltuieli pentru derularea proiectului	Papetarie	321/10.06.2014	20161.29	4838.71	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR2 validată	20161.29	4838.71	20161.29	4838.71	20161.29	4838.71	25000.00	CR2
	Cheltuieli aferente activitatilor subcontractante	Contabilitate	2014177/01.08.2014	2307.70	0.00	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR2 validată	2307.70	0.00	2307.70	0.00	2307.70	0.00	2307.70	CR2
	Cheltuieli de informare si publicitate	Servicii proiectare	16/05.08.2014	10000.00	0.00	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR2 validată	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	CR2
	Cheltuieli de tip FEDR	Echipamente	134/05.08.2014	22800.00	0.00	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR2 validată	22800.00	0.00	22800.00	0.00	22800.00	0.00	22800.00	CR2
	Cheltuieli cu cazarea si transportul aferente participanților	Servicii transport	FF cf evidența cheltuielilor CR3 validată	6774.20	1625.8	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR3 validată	6774.2	1625.8	6774.2	1625.8	6774.2	1625.8	8400.00	CR3
	Subvenții (ajutoare) si burse	Catering	FF cf evidența cheltuielilor CR3 validată	12924.00	3058.68	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR3 validată	12924.00	3058.68	12924.00	3058.68	12924.00	3058.68	15962.68	CR3
	Cheltuieli aferente activitatilor subcontractante	Contabilitate si audit	FF cf evidența cheltuielilor CR3 validată	12971.48	1451.62	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR3 validată	12971.48	1451.62	12971.48	1451.62	12971.48	1451.62	14423.10	CR3
	Cheltuieli de informare si publicitate	Servicii intretinere	17/24.10.2014	6666.64	0.00	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR3 validată	6666.64	0.00	6666.64	0.00	6666.64	0.00	6666.64	CR3
	Cheltuieli aferente activitatilor subcontractante	servicii audit, contabilitate, tipar, organizare evenimente	FF cf evidența cheltuielilor CR4 validată	9947.29	725.81	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR4 validată	9947.29	725.81	9947.29	725.81	9947.29	725.81	10673.10	CR4
	Cheltuieli de informare si publicitate	Panouri publicitar	FF cf evidența cheltuielilor CR4 validată	4999.98	0		4999.98	0	4999.98	0	4999.98	0	4999.98	CR4
	Cheltuieli generale de administratie	Cheltuieli utilizare telefonie	FF cf evidența cheltuielilor CR4 validată	1427.7	342.65	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR4 validată	1427.7	342.65	1427.7	342.65	1427.7	342.65	1770.35	CR4
	Cheltuieli cu cazarea si transportul aferente participanților	servicii transport participant	FF cf evidența cheltuielilor CR5 validată	5080.65	1219.35	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR5 validată	5080.65	1219.35	5080.65	1219.35	5080.65	1219.35	6300.00	CR5
	Subvenții (ajutoare) si burse	Rechizite, catering	FF cf evidența cheltuielilor CR5 validată	54144.00	8720.22	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR5 validată	54144.00	8720.22	54144.00	8720.22	54144.00	8720.22	62864.22	CR5
	Cheltuieli aferente activitatilor subcontractante	Servicii editare, organizarea eveniment	FF cf evidența cheltuielilor CR5 validată	20967.74	5032.25	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR5 validată	20967.74	5032.25	20967.74	5032.25	20967.74	5032.25	25999.99	CR5
	Cheltuieli de informare si publicitate	Panouri publicitar	FF cf evidența cheltuielilor CR5 validată	13709.67	3290.32	OP-uni cf evidența cheltuielilor CR5 validată	13709.67	3290.32	13709.67	3290.32	13709.67	3290.32	16999.99	CR5
TOTAL											227.390.04	35.153.41		
TOTAL GENERAL											411.431.45			

Aprobat
Eliu Ștefan
Director OIPOS DRU-MEN

Avizat
Valentin NUNU
Șef Serviciu Juridic, Controlul Ștegarilor Nereguli

Intocmit
Claudiu Răitor
Ofițer SVPF cu atribuții de control