**Erori frecvente**

Controlorii de prim nivel din România, în colaborare cu Autoritatea de Management au realizat o listă a celor mai frecvente greșeli identificate în implementarea proiectelor finanțate în cadrul programului în perioada de programare 2007-2013, pentru beneficiarii români. O listă similară a fost realizată pentru partenerii bulgari: <http://www.interregrobg.eu/en/159-analysis-of-irregularities-in-public-procurement-established-by-the-audit-authority-from-bulgaria.html>.

Listele au fost elaborate pentru a sprijini beneficiarii proiectelor implementate în cadrul Programului în perioada 2014-2020, pentru a preveni greșelile în implementare şi a evita astfel aplicarea de corecții financiare. Recomandăm corelarea informaților de mai jos cu prevederile Manualului de implementare a proiectelor şi a celorlalte documente ajutătoare, disponibile pe site-ul Programului, <http://www.interregrobg.eu/en/> (secțiunea Reguli de Implementare) având în vedere faptul că în noua perioadă de programare legislația referitoare la achizițiile publice a fost modificată, precum şi faptul că Programul a implementat o serie de măsuri de simplificare (utilizarea costurilor simplificate, simplificarea bugetului, introducerea unei liste de plafoane aplicabile la nivel de Program etc.).

1. nerespectarea cererii de finanțare aprobate - activități, rezultate, specificații tehnice produse/servicii, documentație tehnică lucrări;

2. încadrări eronate ale cheltuielilor - produse decontate ca servicii, diurne personal decontate ca servicii;

3. nerespectare bugetului - valori unitare, valori totale, descriere, cheltuieli care nu sunt prevăzute în buget; (bugetul în perioada 2014-2020 a fost simplificat, a se consulta Manualul de Implementare <http://www.interregrobg.eu/en/rules-of-implementation/programme-rules/project-implementation-manual.html>).

4. nerespectare plafoane stabilite prin legislația națională pentru anumite categorii de cheltuieli(diurnă, cazare);

6. lipsă documente justificative (facturi originale, documente de plată), neconcordanțe dintre documente justificative (ordine de deplasare vs bon taxă bac/pod/combustibil, contract vs factură);

7. lipsă aviz de identitate vizuală;

8. cheltuieli solicitate in cadrul Programului deși sunt suportate din alte surse(fonduri proprii, TVA recuperabil);

9. cheltuieli neînregistrate în contabilitate;

10. nerespectare legislație achiziții publice:

* documentație de atribuire:
* criterii restrictive:
* valoare contracte experiență similară;
* cerințe minime personal;
* experiență similară – contracte finanțate din fonduri europene, derulate pe granița RO – BG;
* principiul proportionalității - diverse certificări/atestate/diplome/autorizări;
* Solicitarea respectării unor standarde, fără mențiunea „sau echivalent”;
* Criterii referitoare la nume de mărci, țâri de origine, mărci fără mențiunea "sau echivalent";
* factori de evaluare fără legătură cu obiectul contractului;
* descriere metodologie punctare avantaje factori de evaluare;
* criterii de calificare utilizați ca factori de evaluare;
* modificare anunț/invitație de participare fără erată;
* utilizare denumire marcă/brevet (fără mențiunea „sau echivalent”);
* divizarea artificială a contractelor de achiziție;
* evaluare oferte
* oferte inacceptabile/neconforme declarate câștigătoare;
* modificare criterii de calificare/factori de evaluare ulterior deschiderii ofertelor;
* semnare/implementare contract
* nerespectare termen așteptare semnare contract;
* înlocuire personal propus pentru implementarea contractului fără a verifica respectarea condițiilor impuse inițial prin documentația de atribuire;
* produse/servicii/lucrări suplimentare achiziționate fără competiție în absența unor circumstanțe imprevizibile;
* nerespectare contract/ofertă tehnică/financiară - depășire valoare contract, nerespectare specificații tehnice ofertate, cheltuieli solicitate pentru activități nerealizate/realizate parțial;
* modificări substanțiale ale contractului - durată de livrare/prestare/execuție;
* Existența anumitor conexiuni între contractorii câștigători în procedurile de achiziție (administratori și acționariat comun)/ existenta unor situații de conflict de interes – beneficiarul şi furnizorul de bunuri sau servicii selectat în urma procedurii de achiziție au acționariat comun;
* Nerespectarea prevederilor programului referitoare la situațiile de conflict de interese, precum şi neinformarea Secretariatului Tehnic pe parcursul implementării asupra situațiilor privind conflictul de interese;

1. Realizarea de cheltuieli în afara perioadei de implementare prevăzută în contractul de finanțare (ex. cheltuieli administrative);
2. Time sheet-uri întocmite sumar, sau cu aceleași activități raportate în fiecare zi sau identice pentru tot personalul;
3. Achiziționarea / prestarea unor servicii similare cu atribuțiile menționate în fişa postului unor membri ai echipei de proiect;
4. Raportarea şi decontarea eronată la capitolul diurnă externă pentru serviciile de management de proiect;
5. Documente justificative nedatate, nesemnate, incomplete - ex: situațiile de lucrări;
6. Documente de plată incomplete/ilizibile;
7. Raportarea unor taxe aferente implementării unor activități care nu sunt realizate prin proiect. Ex: taxe ISC pentru lucrări care nu sunt realizate în cadrul proiectului;
8. Executarea de lucrări pe perioada de suspendare a lucrărilor în baza unui ordin de suspendare;
9. Neconcordante între PV recepție şi facturi.