

**LISTA DE VERIFICARE CHELTUIELI ELIGIBILE
pentru beneficiarii finali**

Misiune:	Nume proiect:
Nume beneficiar:	Număr proiect:
Adresa beneficiar:	Valoare proiect:

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
1	Verificați dacă cheltuielile proiectului au fost efectiv plătite de către beneficiar în conformitate cu prevederile contractului de finanțare sau ale deciziei/ordinului de finanțare. (Identificați documentele de plată și verificați dacă plata s-a făcut între 1 ianuarie 2007 și 31 decembrie 2015, dacă autoritatea de management sau organismul intermediar, pentru și în numele acestuia, nu decide altfel prin contractul de finanțare sau ale deciziei/ordinului de finanțare.) art. 2(1)(a) din HG 759/2007				
2	Verificați dacă cheltuielile realizate sunt însoțite de facturi, în conformitate cu prevederile legislației naționale, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate și identificate. (Identificați documentele justificative aferente cheltuielilor și apreciați suficiența acestora precum și caracterul corespunzător al acestora.) art. 2(1)(b) din HG 759/2007				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
3	<p>Verificați dacă cheltuielile realizate sunt în conformitate cu prevederile deciziei/ordinului de finanțare sau ale contractului de finanțare, încheiat de către autoritatea de management sau organismul intermediar, pentru și în numele acesteia. (Obțineți o copie a ordinului sau deciziei sau contractului de finanțare, analizați prevederile referitoare la cheltuielile ce pot fi efectuate, și verificați dacă cheltuielile efectuate respectă aceste prevederi.) art. 2(1)(c) din HG 759/2007</p>				
4	<p>Verificați dacă cheltuielile cofinanțate din PO au mai fost finanțate din alt instrument comunitar. (Informațiile pot fi obținute din diverse surse, inclusiv o declarație a beneficiarului.) art. 54(5) din Reg 1083/2006</p>				
5	<p>Verificați dacă AM respectă prevederile art 60 din Reg 1083/2006. Dacă nu se întâmplă acest lucru, pot apare cheltuieli neeligibile. art. 2(1)(c) din HG 759/2007. art. 2(1)(c) din HG 759/2007. (Întocmiți pentru AM listă de verificare separată pentru articolul 60 din Reg 1083/200. După efectuarea verificării prezentați aici concluziile.)</p>				
6	<p>Verificați dacă cheltuielile realizate sunt conforme cu prevederile legislației naționale și comunitare. (Pot exista cheltuieli care să respecte prevederile de mai sus, dar totuși să nu fie eligibile deoarece s-au făcut cu încălcarea legislației comunitare sau naționale. Se va face analiză de la caz la caz.) art. 2(1)(d) din HG 759/2007</p>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
Dacă se declară cheltuieli cu AJUTORUL DE STAT - prin derogare de la punctele 1 și 2 de mai sus (nu se aplică)					
7	Verificați dacă avansurile plătite de organismul care acordă ajutorul și declarate Comisiei fac obiectul unei garanții bancare sau al unui mecanism financiar public cu efect echivalent. <i>(Dacă nu se îndeplinește condiția, cheltuiala este neeligibilă) art 78(2)(a) din Reg 1083/2006</i>				
8	Verificați dacă avansurile plătite de organismul care acordă ajutorul și declarate Comisiei nu depășesc 35% din valoarea totală a ajutorului care trebuie acordat unui beneficiar pentru un proiect anume. <i>(Dacă nu se îndeplinește condiția, cheltuiala este neeligibilă) art 78(2)(b) din Reg 1083/2006</i>				
9	Verificați dacă avansurile plătite de organismul care acordă ajutorul și declarate Comisiei sunt incluse în cheltuielile plătite la aplicarea proiectului și sunt justificate prin facturi achitate sau documente contabile cu valoare echivalentă de dovadă prezentate în termen de maxim trei ani după anul în care s-a plătit avansul sau la 31 decembrie 2005, în cazul în care data respectivă este anterioară primei date; în caz contrar, declarația următoare de cheltuieli se rectifică în consecință. <i>(Dacă nu se îndeplinește condiția, cheltuiala este neeligibilă) art 78(2)(c) din Reg 1083/2006</i>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
Dacă se declară cheltuieli cu INSTRUMENTE DE INGINERIE FINANCIARĂ - dacă beneficiarii sunt fonduri de capital de risc, fonduri de garantare, fonduri de împrumut și fonduri de dezvoltare urbană.					
10	Verificați dacă declarația de cheltuieli conține totalul cheltuielilor de constituire a fondurilor sau de fonduri cu participare sau de contribuție din acestea. Art. 78(6) din Reg 1083/2006				
11	Cu toate acestea, la încheierea parțială sau finală a programului operațional, cheltuielile eligibile corespund totalului:				
11.1	(a) plăților efectuate din fonduri de dezvoltare urbană, pentru investiții în parteneriate public-privat sau în alte proiecte care fac parte dintr-un program integrat în favoarea dezvoltării urbane; sau				
11.2	(b) plăților pentru investiții în întreprinderi pentru fiecare dintre fondurile respective; sau				
11.3	(c) garanțiilor furnizate, inclusiv sumele angajate ca garanții prin fonduri de garanții; și				
11.4	(d) costurilor de gestiune eligibile.				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
12	Ratele de cofinanțare se aplică cheltuielilor eligibile plătite de către beneficiar.				
13	Creați o listă de verificare complementară pe baza articolelor 43-46 din cadrul Reg 1828/2006. Evaluați cheltuielile prin prisma acelei liste și prezentați aici concluziile.				
Dacă se declară cheltuieli cu CONTRIBUȚIA ÎN NATURĂ - pe lângă punctele 2-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:					
14	Verificați dacă contribuția în natură este de natura terenului, clădirilor, echipamentelor, materialelor. <i>(Dacă acest lucru nu se confirmă cheltuiala nu este eligibilă.) art 3(a) din HG 759/2007</i>				
15	Contribuția în natură este considerată contribuție proprie a beneficiarului. Verificați dacă această contribuție în natură depășește cumulativ 20% din totalul contribuției proprii eligibile a beneficiarului stabilite prin contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare. <i>(Tot ce depășește 20% este cheltuială neeligibilă.) art 3(b) din HG 759/2007</i>				
16	Verificați dacă obiectul contribuției în natură a fost achiziționat prin intermediul unor finanțări comunitare nerambursabile. <i>(Dacă a fost așa, cheltuiala nu este eligibilă.) art 3(c) din HG 759/2007</i>				
17	În cazul terenului, clădirilor și echipamentelor, valoarea trebuie certificată de un evaluator independent autorizat. <i>(Verificați dacă este îndeplinită această condiție.) art 3(d) din HG 759/2007</i>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
18	În cazul clădirilor și echipamentelor, acestea trebuie să facă parte integrantă și inseparabilă din rezultatul operațiunii. <i>(Dacă acest lucru nu se confirmă cheltuiala nu este eligibilă.) art 3(e) din HG 759/2007</i>				
19	În cazul terenurilor și clădirilor, acestea trebuie să fie libere de orice sarcini sau interdicții și să nu facă obiectul unor litigii aflate în curs de soluționare la instanțele judecătorești. <i>(Obțineți documente din care să rezulte îndeplinirea acestei cerințe. Solicitați aceste documente beneficiarului. Trebuie să le fi prezentat anterior fie la AM fie la Ol.) art 3(f) din HG 759/2007</i>				
20	Pentru operațiunile care beneficiază de finanțare din FSE achiziția de echipamente, mobilier, autovehicule, infrastructură, teren și alte imobile este neeligibilă. Verificați dacă există astfel de cheltuieli. Atenție la excepții. <i>art 3(g) din HG 759/2007</i>				
Dacă se declară cheltuieli cu AMORTIZAREA - pe lângă punctele 2-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:					
21	Amortizarea este considerată cheltuială eligibilă dacă bunul amortizabil nu a fost achiziționat prin intermediul unor finanțări comunitare nerambursabile. <i>(Verificați aspect și prezentați concluziile.) art 4(a) din HG 759/2007</i>				
22	Amortizarea este considerată cheltuială eligibilă dacă amortizarea este calculată în conformitate cu prevederile legale în vigoare. <i>(Identificați prevederile legale aplicabile și verificați dacă sunt respectate. Prezentați concluziile.) art 4(b) din HG 759/2007</i>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
23	Amortizarea este considerată cheltuială eligibilă exclusiv pentru perioada de finanțare a proiectului, conform prevederilor contractului de finanțare/deciziei/ordinului de finanțare. (Identificați perioada de finanțare a proiectului apoi identificați cheltuielile cu amortizarea declarate și verificați dacă acestea din urmă se încadrează în perioada de finanțare.) art 4(c) din HG 759/2007				
24	Amortizarea este considerată cheltuială eligibilă dacă costul de achiziție al bunului amortizabil nu a fost declarat drept cheltuială eligibilă. (Identificați bunul amortizabil, verificați dacă cheltuiala cu bunul amortizabil a fost declarată eligibilă.) art 4(d) din HG 759/2007				
25	Amortizarea este considerată cheltuială eligibilă dacă valoarea amortizării poate fi evaluată și auditată. art 4(d) din HG 759/2007				
Dacă se declară CHELTUIELILE GENERALE DE ADMINISTRAȚIE - cumulativ cu punctele 1-6					
26	Cheltuielile generale de administrație sunt eligibile dacă sunt alocate proporțional operațiunii, în conformitate cu metoda elaborată de autoritatea de management și prevăzută în contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare. (Verificați dacă AM a elaborat metodologia de alocare proporțională a cheltuielilor generale de administrație, dacă această metodologie a fost comunicată beneficiarilor și dacă aceștia folosesc metodologia pentru a determina cheltuielile generale de administrație eligibile.) art 5(1) din HG 759/2007				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
27	Prin excepție de la punctul 26, în cazul granturilor finanțate din FSE, cheltuielile generale de administrație declarate în mod forfetar sunt eligibile dacă se bazează pe costuri reale și în procent de până la 20% din costurile directe eligibile ale operațiunii. <i>art 5(2) din HG 759/2007</i>				
Dacă se declară cheltuieli cu ACHIZIȚIA DE TERENURI - pe lângă punctele 1-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:					
28	Cheltuielile cu achiziția de terenuri nu trebuie să depășească 10% din totalul cheltuielilor eligibile ale operațiunii pentru a fi eligibile. <i>(Verificați dacă beneficiarul ține evidența cheltuielilor declarate cu achiziția de terenuri. Verificați dacă acestea se încadrează în limitele specificate.) art 6(1) din HG 759/2007</i>				
29	Verificați dacă costul de achiziție al terenului este certificat de un evaluator independent autorizat, care confirmă că valoarea acestuia nu excede valoarea de piață. <i>(Dacă nu se îndeplinește condiția, cheltuiala nu este eligibilă.) art 6(1)(a) din HG 759/2007</i>				
30	Proiectul sub care se declară aceste cheltuieli nu beneficiază de finanțare din FSE (cu excepțiile menționate în HG și care trebuie analizate, dacă este cazul). <i>(Dacă nu se îndeplinește condiția, cheltuiala nu este eligibilă.) art 6(1)(b) din HG 759/2007</i>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
31	<p>Depășirea procentului de 10% de la punctul 28 se poate realiza dacă, pentru operațiunile de protecție a mediului, achiziția de teren a fost făcută în conformitate cu decizia autorității de management, așa cum este prevăzut în contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare. (Verificați dacă este un proiect de mediu. Verificați dacă există o decizie a AM pentru depășirea procentului de 10%, verificați dacă se prevede această posibilitate în contractul de finanțare.) art 6(2)(a) din HG 759/2007</p>				
32	<p>Depășirea procentului de 10% de la punctul 28 se poate realiza dacă, pentru operațiunile de protecție a mediului, achiziția este făcută de către sau în numele unei instituții publice. (Verificați documentele de achiziție și stabiliți dacă se îndeplinesc condițiile stipulate.) art 6(2)(b) din HG 759/2007</p>				
33	<p>Depășirea procentului de 10% de la punctul 28 se poate realiza dacă, pentru operațiunile de protecție a mediului, terenul este utilizat pentru destinația stabilită, cu respectarea clauzelor/condițiilor din contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare și pe perioada din contractul/decizia/ordinul de finanțare. art 6(2)(c) din HG 759/2007</p>				
34	<p>În cazul în care se achiziționează o clădire în scopul demolării acesteia și utilizării terenului, în scopul atingerii obiectivelor operațiunii, cheltuiala cu achiziția clădirii, pentru a fi eligibilă, trebuie să respecte condițiile de la punctele 28-33 de mai sus. art 6(3) din HG 759/2007</p>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
Dacă se declară cheltuieli cu ACHIZIȚIA IMOBILELOR DEJA CONSTRUITE - pe lângă punctele 1-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:					
35	<p>Costul de achiziție al imobilelor deja construite, cu excepția cazurilor prevăzute la punctul 34, inclusiv terenul pe care se află construcția, este eligibil dacă sunt îndeplinite prevederile de la punctele 1-6 de mai sus și dacă operațiunea nu beneficiază de finanțare din FSE, cu excepțiile din lege. <i>(Verificați dacă sunt îndeplinite condițiile solicitate.) art 7(a) din HG 759/2007</i></p>				
36	<p>Costul de achiziție al imobilelor deja construite, cu excepția cazurilor prevăzute la punctul 34, inclusiv terenul pe care se află construcția, este eligibil dacă sunt îndeplinite prevederile de la punctele 1-6 de mai sus și dacă imobilul nu a beneficiat de finanțări comunitare nerambursabile în ultimii 10 ani pentru construcție sau reabilitare. <i>(Verificați dacă sunt îndeplinite condițiile solicitate.) art 7(b) din HG 759/2007</i></p>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
37	<p>Costul de achiziție al imobilelor deja construite, cu excepția cazurilor prevăzute la punctul 34, inclusiv terenul pe care se află construcția, este eligibil dacă sunt îndeplinite prevederile de la punctele 1-6 de mai sus și dacă costul de achiziție al imobilului este certificat de un evaluator independent autorizat, care să confirme că valoarea acestuia nu excedează valorii de piață și că imobilul respectă condițiile tehnice prevăzute în legislația națională. (Verificați dacă sunt îndeplinite condițiile solicitate.) art 7(c) din HG 759/2007</p>				
<p>Dacă se declară cheltuieli cu LOCUINȚELE</p>					
38	<p>Cheltuielile pentru locuințe sunt eligibile numai pentru operațiunile care beneficiază de finanțare din FEDR, cu respectarea prevederilor punctelor 1-6 de mai sus precum și ale art. 7 alin. (2) din Regulamentul nr. 1.080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului și ale art. 47 din Regulamentul Comisiei nr. 1.828/2006. (Verificați dacă sunt declarate astfel de cheltuieli. Dacă da, verificați dacă respectă prevederile punctelor 1-6, apoi creați liste de verificare suplimentare pentru art 7(2) din Reg 1080/2006 și art 47 din Reg 1828/2006.) art 8 din HG 759/2007</p>				
<p>Dacă se declară cheltuieli cu MANAGEMENTUL PROIECTULUI - pe lângă punctele 1-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:</p>					

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
39	Sunt prevăzute sau rezultă din aplicarea legislației naționale, în vederea obținerii de avize, acorduri și autorizații necesare implementării activităților eligibile ale operațiunii sau rezultă din aplicarea legislației comunitare specifică instrumentelor structurale. <i>art 9(1)(a) din HG 759/2007</i>				
40	Sunt aferente unor studii și/sau analize solicitate de autoritatea de management sau de organismul intermediar, în numele și pentru autoritatea de management, în scopul acordării asistenței financiare nerambursabile. <i>art 9(1)(b) din HG 759/2007</i>				
41	Sunt necesare în procesul de achiziții publice pentru activitățile eligibile ale operațiunii. <i>art 9(1)(c) din HG 759/2007</i>				
42	Sunt efectuate pentru managementul și/sau monitorizarea operațiunii pe parcursul perioadei de implementare. <i>art 9(1)(d) din HG 759/2007</i>				
Dacă se declară cheltuieli de LEASING - pe lângă punctele 1-6 de mai sus, trebuie îndeplinite și următoarele cerințe pentru a fi o cheltuială eligibilă:					
43	Obiectul contractului de leasing respectă prevederile din contractul de finanțare/decizia/ordinul de finanțare. <i>(Identificați prevederile din contractul de leasing și cele din contractul de finanțare și comparați-le.) art 11(a) din HG 759/2007</i>				
44	Utilizatorul de leasing este beneficiarul operațiunii. <i>art 11(b) din HG 759/2007</i>				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
45	Ratele de leasing plătite de utilizator sunt aferente contractului de leasing și sunt justificate de documente contabile. <i>art 11(c) din HG 759/2007</i>				
46	Valoarea maximă eligibilă nu depășește valoarea de piață a bunului care face obiectul contractului de leasing. <i>art 11(d) din HG 759/2007</i>				
47	Ratele de leasing sunt eligibile exclusiv pentru perioada de finanțare a operațiunii. <i>art 11(e) din HG 759/2007</i>				
Alte aspecte.					
48	Verificați dacă au fost declarate următoarele tipuri de cheltuieli neeligibile:				
	a) taxa pe valoarea adăugată;				
	b) dobânda și alte comisioane aferente creditelor;				
	c) cheltuielile colaterale care intervin într-un contract de leasing;				
	d) dezafectarea centralelor nucleare;				
	e) achiziția de echipamente, mobilier, autovehicule, infrastructură, teren și alte imobile, pentru operațiunile care beneficiază de finanțare din FSE, cu excepția cazurilor în care se aplică prevederile art. 34 alin. (2) din Regulamentul Consiliului nr. 1.083/2006, ale art. 3 alin. (7) și ale art. 11 alin. (4) din Regulamentul nr. 1.081/2006, potrivit art. 13 din prezenta hotărâre;				
	f) cheltuielile pentru locuințe, pentru operațiunile care beneficiază de finanțare din FSE și FC;				
	g) achiziția de echipamente second-hand;				
	h) amenzi, penalități și cheltuieli de judecată;				

Nr. crt.	Elemente de verificat	Da	Nu	N/A	Observații
	i) costurile pentru operarea obiectivelor de investiții.				

Întocmit de:

Data:

Semnătura:

Aprobat de:

Data:

Semnătura: