

- copii ale unor documente în limba franceză (netraduse) în valoare totală de **13.539 lei** (3.300\$*4,1028lei/\$) (*anexa nr. 33*), din care **nu rezultă bunurile achiziționate/serviciile prestate efectiv astfel încât să poată fi determinată legătura acestora cu cheltuielile efectuate în cadrul celor 2 proiecte;**

Menționăm că în bugetele anexate la rapoartele finale, au fost înscrise drept cheltuieli cu biroul local în valoare totală de **10.753,7 lei** pentru cele 2 proiecte fiind menționate: imprimantă laser, cartuș imprimantă, tambur imprimantă, modem date, terminale GSM, credit date internet, însă nu se poate determina legătura acestor copii ale documentelor în limba franceză și valoarea înscrisă în bugetele prezentate.

În concluzie pentru justificarea avansurilor acordate de RoAID în data de 20.12.2018 în valoare totală de 100.000 euro, operatorul economic a prezentat *Detalierea cheltuielilor (anexa nr. 34)* înregistrată la RoAID sub nr. 2088/10.07.2019 în cadrul căreia sunt înscrise drept cheltuieli efectuate în cele 2 proiecte valoarea totală de 508.288 lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus pentru suma de 464.529 lei, nu au fost depuse documente justificative care să conțină toate elementele cu privire la bunurile achiziționate, serviciile prestate efectiv precum și legătura acestora cu cheltuielile efectuate în cadrul celor 2 proiecte.

Astfel, din totalul de 508.288 lei cheltuieli care, operatorul economic a considerat că au fost efectuate în cadrul celor 2 proiecte, pentru suma de 464.529 lei nu au fost depuse documente justificative conform celor prezentate mai sus, rezultă astfel că avansul acordat de 464.000 lei a fost justificat doar pentru suma de 43.759 lei (508.288 -464.529), astfel diferența de 420.241 lei nu a fost justificată prin documente legal întocmite care să justifice cheltuieli aferente proiectelor.

De asemenea trebuie menționat faptul că la nivelul RoAID nu au fost întocmite și prezentate echipei de audit documente din care să rezulte recepționarea lucrărilor întocmite de către operatorul economic în urma derulării celor 2 proiecte, fiind prezentate 2 documente întocmite de operatorul economic și care au fost postate pe site-ul instituției.

În aceste condiții nu se poate considera că entitatea a procedat la efectuarea cheltuielilor cu respectarea etapei de lichidare a acestora, contrar prevederilor *punctului 2 Lichidarea cheltuielilor* din Ordinul MFP 1792/2002, **nefiind verificată îndeplinirea obligațiilor asumate de operatorul economic prin acordul de finanțare**, ținând cont pe de o parte de specificul tehnic al lucrărilor care trebuiau elaborate în cadrul unuia dintre proiecte, localizarea acestora în Congo.

Totodată acordurile de finanțare încheiate cu operatorul economic au clauze identice cu privire la *Metoda de plată și la Recuperarea grantului, astfel:*

-potrivit punctului 3 – *Metoda de plată*, transferul sumelor aferente grantului este condiționat de existența unui raport intermediar însoțit de bilanța analitică, cheltuieli proiect și documente de plată (state de plată, contracte și facturi, extrase de cont etc, după caz).

-potrivit punctului 6 – *Recuperarea grantului*, beneficiarii care au furnizat informații insuficiente au obligația de a returna finanțarea, în termen de 30 de zile de la data primirii notificării din partea RoAid,