ANEXA 6

**Lista orientativă a documentelor justificative financiare**

| **Categoria de cheltuială** | **Documente justificative** | **Modulul “Documente de plată”** |
| --- | --- | --- |
| Cheltuieli salariale | * statul de salarii lunar   - fișa colectiva pontaj lunar  - ștat plată onorarii  - CIM (sau echivalent) pe perioada determinată/ nedeterminată întocmite în conformitate cu legislatia aplicabilă;   * acte adiţionale la CIM (sau echivalent); * CV Europass, dacă este cazul;   - contract civil de prestări servicii în baza prevederilor Codului Civil;   * fișe de post;   - rapoarte de activitate pentru experţii proiectului (cu detalierea activităţilor și a numărului de ore lucrate);  - livrabile asumate prin semnătura expertului responsabil  - Fișa lunara pontaj  - etc. | - ordin de plată/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  - chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care să rezulte viramentele și/sau extragerile |
| Cheltuieli cu deplasarea | Transport, cazare și diurnă pentru personalul propriu  - bon fiscal de combustibil, cu înscrierea pe verso a numărului de înmatriculare a autoturismului și a persoanei care efectuează deplasarea; (în cazul deplasării cu autoturismul propriu); -B.C.F.-uri cu înscrierea pe verso a numărului de înmatriculare a autoturismului și a persoanei care efectuează deplasarea; (în cazul deplasării cu autoturismul de serviciu sau comodat);  - foaie de parcurs (pentru autoturismele în comodat sau ale instituţiei) completata corespunzător;  - centralizatorul privind consumul lunar de carburant în cadrul instituţiei/entităţii;  -ordinul de deplasare completat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile;   * decont de cheltuieli completat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile (pentru deplasările externe); * biletele/tichetele de călătorie (în condiţiile si în plafoanele prevăzute de dispoziţiile legale în vigoare) - daca este cazul; * factura fiscală;   - tabel centralizator cu menționarea numelor tuturor persoanelor cazate, a duratei cazării și a tarifului perceput, anexat la factura de cazare.  - este cazul)   * tabel semnat și stampilat de beneficiarul finanţării sau partenerul/acestuia, care sa cuprindă numele si prenumele persoanelor care efectuează transportul (in cazul deplasării personalului propriu in grup) -daca este cazul.   Transport materiale şi echipamente  -factura emisa de către prestator/locator;  -avizul de însoţire a mărfii (daca este cazul);  -proces verbal de recepție (daca este cazul)  etc | - ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  -chitanța, dispoziţia de plată (în cazul plătiților în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele și/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu servicii | - factura fiscală;  - garanția de buna execuţie (daca este cazul);  - procese verbale de recepție (daca este cazul);  - raport de activitate aferent serviciului prestat [sau] raport de activitate lunar pentru fiecare dintre activitaţile externalizate, completat de către reprezentantul legal al contractorului responsabil de acele activităţi [sau] raport de activitate lunar, pentru fiecare dintre activitatile externalizate completat de catre PFA (în cazul externalizarii activitatilor catre PFA), daca este cazul.  -etc. | -ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  -chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plățiIor în numerar);  -extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu taxe/abonamente/cotizații/acorduri/ autorizații necesare pentru implementarea proiectului | -factura fiscala emisa de instituţia abilitata/documentul emis de instituţia abilitata prin care se adeverește plata taxei;  -Certificatele obţinute;  -avize;  -autorizații;  -acreditari;  Etc. | - ordin de plata / cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  - chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele și/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu achiziția de active fixe corporale | - factură fiscală / bon fiscal;  - aviz de însoţire marfă (daca este cazul);  - bon consum pentru materiale consumabile;  - PV recepție (daca este cazul);  - etc. | - ordin de plata / cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  - chitanța, dispoziţia de plată (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele și/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu achiziția de active necorporale | - factură fiscală / bon fiscal;  - PV recepție (daca este cazul);  - etc. | - ordin de plata / cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  - chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu hrana | - factură fiscală / bon fiscal;  - PV recepție;  - borderou/lista participanţi; | -ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  -chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plătiților în numerar);  -extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare funcționarii structurilor operaționalizate in cadrul proiectului | - factura fiscala;  - decizia interna emisa de reprezentantul legal al beneficiarului/partenerului, privind cota propusa pentru decontarea prin proiect (în procente din valoarea totala a cheltuielii), fundamentată corespunzător;  - fundamentarea procentului propus spre decontare. | - ordin de plata / cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  - chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli cu închirierea, altele decât cele prevăzute la cheltuielile generale de administrație | - factura fiscala  - decizia interna emisa de reprezentantul legal al beneficiarului/partenerului, privind cota propusa pentru decontarea prin proiect (în procente din valoarea totala a cheltuielii fundamentata corespunzător). | - ordin de plata / cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casă;  - chitanța, dispoziţia de plata (în cazul plăţilor în numerar);  - extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli de leasing | - factura fiscala  - decizia interna emisa de reprezentantul legal al beneficiarului/partenerului, privind cota propusa pentru decontarea prin proiect (în procente din valoarea totala a cheltuielii fundamentata corespunzător) | - ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casă;  -extras de cont din care sa rezulte viramentele și/sau extragerile. |
| Cheltuieli cu subvenții/burse/premii | - borderou de plata a subvențiilor/premiilor/burselor purtând semnăturile beneficiarilor subvențiilor/premiilor/burselor;  - Regulament de organizare concurs premii / Nota de fundamentare privind criteriile de acordare a subvențiilor/burselor;  -decizia reprezentantului legal/persoanei abilitate privind acordarea subvenției/premiului/bursei;  - dosarul de solicitare a subvenției/premiului/bursei sau contract (ex contract de studii) daca este cazul;  - procesul verbal de analiza a dosarului, (daca este cazul);  - contract individual semnat cu  persoana din grupul țintă (daca este cazul);  -etc. | - ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casa;  -chitanța, dispoziţia de plată (în cazul plăţilor în numerar);  -extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli de tip FEDR | - factura fiscală;  - procesele verbale de recepție. | -ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casă;  -extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |
| Cheltuieli de informare si publicitate | - factura fiscală;  - procese verbale de recepție (daca este cazul);  - bonul de consum (daca este cazul). | -ordin de plata/cotor fila CEC/foaie de vărsământ, borderou virare în cont de card, registru de casă;  -extras de cont din care sa rezulte viramentele si/sau extragerile; |

1. În cazul unui contract de închiriere sau a unui contract de leasing întocmit în conformitate cu prevederile Ordonanţei Guvernului nr. 51/1997 privind operaţiunile de leasing şi societățile de leasing, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, a cărui durată este mai mică decât perioada corespunzătoare duratei de viaţă utile a bunului care face obiectul contractului, ratele de închiriere/leasing sunt eligibile pentru finanţare din POCU proporțional cu gradul de utilizare în cadrul operaţiunii eligibile. În situaţia în care gradul de utilizare pe lună (nr. zile calendaristice de utilizare/nr. de zile calendaristice din lună) este mai mare sau egal cu 50%, rata de leasing se va deconta integral. În situaţia în care gradul de utilizare pe lună este de mai mic decât 50%, rata de leasing se va deconta proporțional cu gradul de utilizare.
2. Plățile in numerar vor fi utilizate doar în situații bine justificate (de exemplu, acordarea de subvenții pentru grupul țintă), doar în situaţiile în care plăţile prin sistemul bancar sau prin mandat poştal nu pot fi derulate. În aceste situaţii particulare, beneficiarul va solicita **acordul prealabil** al AM/OI POCU responsabil. Orice plată în numerar efectuată de către beneficiar/partener fără acordul prealabil al AM/OI va fi considerată neeligibilă.
3. În vederea verificării de către OI/OIR a modului de înregistrare a cheltuielilor solicitate prin cererile de rambursare în contabilitatea Beneficiarului/Liderului de parteneriat/Partenerilor, se vor atasa, **pentru toate cheltuielile incluse în cererile de rambursare,** documente justificative care sa ateste înregistrarea în contabilitate, respectiv: balanțe, note contabile, registrul jurnal, etc.