



Fondurile structurale și de investiții europene

Orientări pentru statele membre
cu privire la elaborarea
declarației de gestiune și a rezumatului anual

Perioada de programare 2014-2020

Revizuire 2018

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Acesta este un document elaborat de serviciile Comisiei. Pe baza legislației UE aplicabile, documentul oferă orientări tehnice pentru colegii și organismele implicate în monitorizarea, controlul sau punerea în aplicare a fondurilor structurale și de investiții europene [cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)] cu privire la modul de interpretare și de aplicare a normelor UE în domeniu. Scopul prezentului document este de a prezenta explicațiile și interpretările serviciilor Comisiei cu privire la normele menționate, pentru a facilita implementarea programelor și pentru a încuraja bunele practici. Prezentele orientări nu aduc atingere interpretării Curții de Justiție și a Tribunalului sau deciziilor Comisiei.

CUPRINS

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR	3
I. CONTEXT.....	4
1. Referințe de reglementare	4
2. Scopul orientărilor.....	4
II. ORIENTĂRI.....	5
1. Declarația de gestiune	5
1.1 Elementele cuprinse în partea 1 a declarației de gestiune	5
1.1.1 Informațiile cu privire la conturi sunt prezentate în mod corespunzător, sunt complete și exacte, în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) din RDC	5
1.1.2 Cheltuielile înscrise în conturi au fost folosite în scopurile prevăzute, astfel cum sunt definite în RDC, și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare	6
1.1.3 SGC pus în aplicare pentru program oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, în conformitate cu legislația aplicabilă	6
1.2 Elementele cuprinse în partea 2 a declarației de gestiune	8
1.2.1 Neregulile identificate în rapoartele finale de audit sau în rapoartele de control în legătură cu exercițiul financiar și raportate în rezumatul anual anexat la declarația de gestiune au fost tratate în conturi în mod corespunzător.....	8
1.2.2 Cheltuielile care sunt supuse unei evaluări în curs a legalității și regularității lor au fost excluse din conturi, până la încheierea evaluării	8
1.2.3 Datele privind indicatorii, obiectivele de etapă și progresul programului necesare în temeiul articolului 125 alineatul (2) litera (a) din RDC sunt fiabile.....	9
1.2.4 Există măsuri antifraudă eficiente și proporționale și ele țin seama de riscurile identificate	10
1.2.5 Nu există niciun aspect nedescoperit care ar putea afecta reputația politicii de coeziune	10
2. Rezumatul anual.....	10
2.1. Rezumatul rapoartelor finale de audit ale AA.....	11
2.1.1 Aspecte procedurale	11
2.1.2 Caracterul și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme	12
2.2. Rezumatul verificărilor de gestiune	12
2.2.1 Aspecte procedurale	12
2.2.2 Caracterul și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme	13
2.3. Măsuri corective luate sau planificate	13
3. Activitatea pe care trebuie să o desfășoare AA privind declarația de gestiune.....	14
4. Calendarul și planificarea	14
ANEXA 1 – MODEL DE REZUMAT ANUAL	16
ANEXA 2 – TIPOLOGIA CONSTATĂRILOR ÎN URMA VERIFICĂRILOR DE GESTIUNE.....	22
ANEXA 3 – CALENDARUL ORIENTATIV.....	26

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritatea de audit
RAC	Raportul anual de control
RAE	Raportul anual de execuție
AC	Autoritatea de certificare
CCI	„Code Commun d'Identification” (codul comun de identificare: numărul de referință al fiecărui program, atribuit de Comisie)
RD	Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei din 3 martie 2014
CIR	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 207/2015 al Comisiei din 20 ianuarie 2015
RDC	Regulamentul privind dispozițiile comune [Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013] ¹ , astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046
GECT	Gruparea europeană de cooperare teritorială [Regulamentul delegat (UE) nr. 1302/2013 al Comisiei din 17 decembrie 2013]
Fondurile ESI	Fondurile structurale și de investiții europene. Aceste orientări se aplică tuturor fondurilor ESI (FEDR, FSE, Fondul de coeziune, FEPAM), cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)
CTE	Cooperare teritorială europeană [Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013]
AM	Autoritatea de management
SGC	Sistemul de gestiune și control

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ro/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

I. CONTEXT

1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 Regulamentul privind dispozițiile comune <i>(denumit în continuare RDC)</i>	Articolul 125 alineatul (4) litera (e) din RDC – Funcțiile autorității de management – responsabilitatea AM pentru elaborarea declarației de gestiune și a rezumatului anual
Regulamentul (UE) nr. 207/2015 Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei <i>(denumit în continuare CIR)</i>	Articolul 6 alineatul (1) și anexa VI (model pentru declarația de gestiune)
Regulamentul (UE, Euratom) nr. 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii <i>(denumit în continuare Regulamentul financiar)</i>	Articolul 63 alineatul (5) literele (a) și (b)

2. Scopul orientărilor

AM trebuie să elaboreze o declarație de gestiune și un rezumat anual în conformitate cu articolul 63 alineatul (5) literele (a) și (b) din Regulamentul financiar și cu articolul 125 alineatul (4) litera (e) din RDC. Aceste documente contribuie la consolidarea controlului intern la nivelul statului membru pentru punerea în aplicare a fondurilor ESI și pentru creșterea responsabilității în cadrul sistemului de gestiune partajată.

Scopul prezentului document este de a oferi statelor membre orientări practice cu privire la responsabilitățile care le revin în ceea ce privește întocmirea declarației de gestiune și a rezumatului anual².

² Necesare în temeiul articolului 125 alineatul (4) litera (e) din RDC.

II. ORIENTĂRI

1. Declarația de gestiune

Introducere

Modelul de declarație de gestiune este prevăzut în anexa VI la CIR.

Declarația de gestiune conține două părți:

- declarația însăși care, în conformitate cu articolul 63 alineatul (6) din Regulamentul financiar, confirmă următoarele trei elemente:

1. prezentarea corespunzătoare, caracterul complet și exactitatea informațiilor înscrise în conturi;
2. utilizarea cheltuielilor înregistrate în aceste conturi în scopurile prevăzute; și
3. garantarea de către AM a legalității și regularității operațiunilor subiacente (secțiunea 1.1, în continuare); și

– o confirmare din partea AM a funcționării eficace și conforme a SGC în legătură cu o serie de elemente-cheie: tratarea adecvată în conturi a neregulilor detectate, inclusiv în cazul unei evaluări în curs a legalității și regularității cheltuielilor; date legate de indicatorii, obiectivele de etapă și progresul programului; măsurile antifraudă eficace și proporționale; inexistența unor aspecte nedivulgate care ar putea afecta reputația politicii de coeziune (secțiunea 1.2, în continuare).

Declarația de gestiune trebuie elaborată separat pentru fiecare program și are legătură cu punerea în aplicare a programului pe întreaga durată a exercițiului financiar. Declarația de gestiune ar trebui să fie în concordanță cu rezumatul anual. În cazul programelor finanțate din fonduri multiple, când conturile ar trebui transmise Comisiei separat pentru fiecare fond, AM ar trebui să elaboreze o singură declarație de gestiune.

1.1 Elementele cuprinse în partea 1 a declarației de gestiune

1.1.1 Informațiile cu privire la conturi sunt prezentate în mod corespunzător, sunt complete și exacte, în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) din RDC

AM trebuie să stabilească un sistem de înregistrare și stocare în format electronic a datelor referitoare la fiecare operațiune, necesar, printre altele, în scopuri de gestiune financiară, verificări și audit. Datele financiare înregistrate de AM sprijină pregătirea conturilor anuale de către AC. AM are responsabilitatea de a se asigura că la AC se transmit date fiabile pentru pregătirea conturilor anuale. În limitele acestei responsabilități, AM se află în situația de a confirma faptul că informațiile cu privire la conturi sunt prezentate în mod corespunzător, complete și exacte.

Responsabilitatea ultimă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și pentru certificarea integralității, acurateței și veridicității lor îi revine AC.

1.1.2 Cheltuielile înscrise în conturi au fost folosite în scopurile prevăzute, astfel cum sunt definite în RDC, și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare

Cheltuielile înscrise în conturi sunt considerate că sunt utilizate pentru scopul lor preconizat și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare atunci când, în conformitate cu logica de intervenție a programului, ele contribuie la îndeplinirea obiectivelor specifice și a rezultatelor stabilite la nivelul axelor prioritare în temeiul cărora sunt selectate operațiunile conexe.

Pentru a putea face această confirmare, AM, prin intermediul funcționării SGC, s-a asigurat cu privire la cel puțin următoarele aspecte:

- criteriile de selecție aprobate sunt legate de **logica de intervenție** în cadrul fiecărei priorități și sunt concepute pentru a selecta operațiunile care vor aduce la obținerea **realizărilor și a rezultatelor** în conformitate cu obiectivele axei prioritare, cu indicatorii aferenți și cu cadrul de performanță;
- operațiunile pentru care cheltuielile sunt înscrise în conturi au fost selectate efectiv în conformitate cu **criteriile de selecție aprobate** și;
- în cazul cheltuielilor legate de **instrumentele financiare**, acestea din urmă se bazează în plus pe o evaluare *ex ante* prin care s-a stabilit o dovadă a deficiențelor pieței sau a unor situații de investiții suboptimale;

Pentru CTE se aplică aceleași principii. Un element care merită o atenție deosebită pentru CTE, bazat, de asemenea, pe experiența din perioada de programare 2007-2013, este stabilirea și aplicarea unor condiții corespunzătoare și clare pentru selecția operațiunilor, pentru a se asigura că doar operațiunile cu adevărat comune sunt cofinanțate.

1.1.3 SGC pus în aplicare pentru program oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, în conformitate cu legislația aplicabilă

AM poate concluziona că SGC pus în aplicare pentru program oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, în conformitate cu legislația aplicabilă, atunci când:

(a) cerințele-cheie ale SGC, astfel cum sunt detaliate în anexa IV la RD, au fost evaluate ca fiind conforme (sau în general conforme) pe parcursul exercițiului financiar³. Conformitatea cu cerințele-cheie respective asigură legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente și realitatea operațiunilor incluse în programele sprijinite de fondurile ESI; și

(b) în cazurile în care au fost identificate situații de neconformitate, AM a luat în considerare rezultatele și recomandările AA și, acolo unde este relevant, ale auditorilor UE, în legătură cu programul.

Mai exact, AM s-a asigurat cel puțin cu privire la următoarele aspecte:

³ Categoria 1 sau 2; a se vedea tabelul 10.1 din anexa IX la CIR și tabelul 1 din anexa IV la RDC și *Orientările Comisiei privind o metodologie comună pentru evaluarea sistemelor de management și control (EGESIF_14-0010-final din 18.12.2014)*.

- existența unui sistem electronic fiabil de colectare, înregistrare și stocare a datelor referitoare la fiecare operațiune, prevăzute în anexa III la RD, inclusiv a datelor privind progresul programului în îndeplinirea obiectivelor, datele financiare și datele privind indicatorii și obiectivele de etapă, astfel cum sunt prevăzute la articolul 125 alineatul (2) litera (a) din RDC. În cazul în care o operațiune este sprijinită de FSE, acest sistem ar trebui să includă date privind participanții individuali și o defalcare a datelor cu privire la indicatori pe gen, atunci când acest lucru este prevăzut de FSE;
- faptul că, la selecția operațiunilor, o atenție deosebită a fost acordată următoarelor aspecte:
 - **sfera de aplicare a intervenției** se încadrează în tipurile de activități care pot fi cofinanțate din fondurile ESI;
 - **localizarea geografică** a operațiunilor se încadrează în zonele eligibile pentru un anumit tip de program sau activitate;
 - **tipurile de beneficiari** sunt eligibile (doar anumite întreprinderi, organisme sau operatori economici sunt eligibili să primească sprijin în cadrul anumitor măsuri);
 - **operațiunile sunt durabile**, iar investițiile sunt menținute în intervalele stabilite la articolul 71 din RDC;
- faptul că, înainte de declararea cheltuielilor către AC și până la momentul întocmirii conturilor, au fost realizate verificări corespunzătoare de gestiune de către serviciile AM sau de către organismele intermediare care acționează sub supravegherea sa. Verificările includ atât verificări administrative în legătură cu fiecare cerere de rambursare din partea beneficiarilor (în cazul în care este justificat, se pot face pe un eşantion de tranzacții) și verificări la fața locului ale operațiunilor, confirmând astfel existența unei piste de audit adecvate (a se vedea *Orientările Comisiei privind verificările de gestiune*, în special secțiunea 1.7 din acest document⁴);
- faptul că sunt implementate măsuri antifraudă proporționale și eficiente și că acestea sunt luate în considerare în momentul certificării cheltuielilor înscrise în conturi;
- faptul că au fost luate măsuri corespunzătoare în ceea ce privește constatările și recomandările din partea AC;
- faptul că au fost luate măsuri corespunzătoare în ceea ce privește constatările și recomandările din partea organismelor de audit naționale și ale UE.

Aceleași principii se aplică și programelor CTE, însă acestea necesită o coordonare mai bună, având în vedere sistemele existente de obicei complexe și varietatea de actori. Rolul secretariatului comun, funcțiile controlurilor menționate la articolul 23 alineatul (4) din CTE și dispozițiile scrise care urmează să fie stabilite între aceștia și AM constituie elemente esențiale ale SGC pentru programele CTE.

Prin urmare, AM ar trebui să facă o declarație bazată pe faptul că SGC pus în aplicare pentru programul CTE oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente și este în conformitate cu legislația aplicabilă privind aprecierea sa referitoare la activitatea coordonată a organismelor și autorităților sus-menționate.

⁴ Documentul EGESIF_14-0012 și oricare dintre versiunile actualizate.

1.2 Elementele cuprinse în partea 2 a declarației de gestiune

1.2.1 Neregulile identificate în rapoartele finale de audit sau în rapoartele de control în legătură cu exercițiul financiar și raportate în rezumatul anual anexat la declarația de gestiune au fost tratate în conturi în mod corespunzător

În acest sens, AM ar trebui să se asigure că o monitorizare corespunzătoare a neregulilor a fost efectuată până la momentul transmiterii conturilor la Comisie în legătură cu rezultatele propriilor verificări de gestiune și cu rezultatele finale ale auditului și ale controalelor efectuate de organismele de audit naționale sau ale UE.

O monitorizare corespunzătoare înseamnă că sumele neconforme corespunzătoare au fost deduse efectiv prin retragerea dintr-o plată intermediară ulterioară în cursul exercițiului financiar⁵ sau printr-o deducere din conturi⁶.

Cele trei note explicative privind conturile⁷ oferă asistență și recomandări suplimentare autorităților naționale în această privință.

În cazul unor deficiențe ale SGC din cauza cărora monitorizarea era încă în desfășurare la momentul semnării declarației de gestiune, AM indică în această secțiune măsurile de remediere în desfășurare necesare și sumele corespunzătoare implicate, dacă este cazul (text liber prevăzut în modelul declarației).

1.2.2 Cheltuielile care sunt supuse unei evaluări în curs a legalității și regularității lor au fost excluse din conturi, până la încheierea evaluării

Articolul 137 alineatul (2) din RDC prevede că, în cazul în care cheltuielile incluse anterior într-o cerere de plată intermediară pentru exercițiul financiar sunt excluse din conturile sale de către un stat membru din cauza unei evaluări în curs de desfășurare a legalității și a regularității respectivelor cheltuieli, oricare dintre acele cheltuieli sau toate acele cheltuieli care se dovedesc ulterior a fi legale și regulamentare pot fi incluse într-o cerere de plată intermediară legată de exercițiile financiare ulterioare.

AC declară în conturi doar cheltuielile care sunt considerate conforme cu legislația aplicabilă, adică legale și regulamentare. Prin urmare, această dispoziție prevede baza pentru excluderea cheltuielilor din conturi în cazul apariției unor îndoieli în ceea ce privește legalitatea și regularitatea lor de la declararea lor într-o cerere de plată intermediară anterioară. Aceste îndoieli ar fi putut să apară în urma unor activități de verificare suplimentare efectuate de AM sau de AC sau a auditului efectuat de AA sau de auditori ai UE, pentru care rezultatele definitive nu sunt disponibile încă (de exemplu, până la efectuarea unor verificări suplimentare necesare sau până la încheierea procedurii contradictorii). Orientări suplimentare privind posibilul tratament al cheltuielilor supuse unei evaluări în curs sunt furnizate în *Orientările Comisiei referitoare la raportul anual de control și la opinia de audit* (EGESIF

5 Sumele care urmează să fie incluse în apendicele 2 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei.

6 În acest caz sunt furnizate informații corespunzătoare în reconcilierea cheltuielilor inclusă în apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei.

7 În conformitate cu *Orientările Comisiei privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor (Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts, EGESIF 15_0018)*, astfel cum au fost actualizate, *Orientarea Comisiei privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile (Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts, EGESIF 15_0017)*, astfel cum a fost actualizată și *Orientarea Comisiei privind auditul conturilor (Guidance on audit of accounts, EGESIF 15_0019)*, astfel cum a fost actualizată.

15_0002), astfel cum au fost actualizate, și în *Orientările Comisiei privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile (Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts, EGESIF 15_0017)*, astfel cum au fost actualizate.

În cazul în care are îndoieli cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor ca urmare a verificărilor de gestiune efectuate, AM nu ar trebui, în primă instanță, să declare aceste cheltuieli la AC decât dacă a emis o concluzie cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor în cauză. Aceste îndoieli în ceea ce privește legalitatea și regularitatea cheltuielilor pot apărea și ca urmare a verificărilor de gestiune realizate după includerea cheltuielilor corespunzătoare într-o cerere de plată (de exemplu, ca urmare a verificărilor la fața locului sau ca rezultat al verificărilor suplimentare ale aspectelor sistemice), a verificărilor suplimentare efectuate de AC sau a rezultatelor preliminare sau în fază de proiect ale auditului care fac obiectul unei proceduri contradictorii la momentul pregătirii conturilor. În acest caz, se recomandă ca AC, la solicitarea AM sau ca urmare a propriilor responsabilități, să excludă cheltuielile în cauză din conturile referitoare la un anumit exercițiu financiar, până când se încheie întreaga activitate de verificare și până la încheierea evaluării. AM și AA sunt informate permanent cu privire la această excludere, care este indicată prin formularea unui comentariu în tabelul privind reconcilierea cheltuielilor în conturi [a se vedea apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei și *Orientările Comisiei privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor EGESIF 15_0018*, astfel cum au fost actualizate]. În cazul în care sumele excluse provizoriu sunt considerate eligibile ulterior, după transmiterea conturilor pentru un exercițiu financiar, acestea pot fi incluse într-o cerere ulterioară de plată intermediară aferentă următorului exercițiu financiar (următoarelor exerciții financiare), în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC.

1.2.3 Datele privind indicatorii, obiectivele de etapă și progresul programului necesare în temeiul articolului 125 alineatul (2) litera (a) din RDC sunt fiabile

AM poate confirma fiabilitatea datelor referitoare la indicatorii, obiectivele de etapă și progresul programului (indicatori comuni și specifici programului, precum și date financiare asociate cu programul), atunci când dispune de un sistem electronic eficace de colectare, înregistrare și stocare a datelor referitoare la fiecare operațiune, astfel cum este indicat în secțiunea 1.1.3 de mai sus. AM s-a asigurat că procedurile stabilite, ținând seama de standardele IT acceptate la nivel internațional⁸, au funcționat în mod eficace pentru a asigura securitatea sistemului.

Mai mult, AA s-a asigurat prin intermediul procedurilor, instrucțiunilor și verificărilor sale că evidențele contabile detaliate și documentele justificative sunt menținute la un nivel de gestiune corespunzător pentru fiecare operațiune, asigurând astfel o pistă adecvată de audit. În final, AM a luat, de asemenea, în considerare rezultatele auditului efectuat de AA sau de organismele UE cu privire la fiabilitatea datelor referitoare la indicatori și la obiectivele de etapă prevăzute la articolul 125 alineatul (2) litera (a) din RDC.

⁸ În plus față de cadrul COBIT (Obiective de control în tehnologia informației și alte domenii similare), standardele acceptate la nivel internațional pentru securitatea informațiilor includ (fără a se limita la acestea) standardul ISO/IEC 27001 („Tehnologia informației – Tehnici de securitate – Sisteme de management al securității informației – Cerințe”) și ISO/IEC 27002 („Tehnologia informației – Tehnici de securitate – Cod de bună practică pentru managementul securității informației”), republicate ultima dată în 2013. De asemenea, AM poate lua în considerare orice standard național conex.

1.2.4 Există măsuri antifraudă eficace și proporționale și ele țin seama de riscurile identificate

Articolul 125 alineatul (4) litera (c) din RDC prevede că AM trebuie să ia măsuri antifraudă eficace și proporționale, ținând seama de riscurile identificate. *Orientările Comisiei privind evaluarea riscurilor de fraudă și măsuri antifraudă eficace și proporționale (EGESIF 14-0021-00 din 16.6.2014)* oferă AM asistență și recomandări în acest sens.

AM poate face confirmarea solicitată dacă a luat măsuri antifraudă care sunt proporționale cu riscurile identificate și adaptate la situațiile specifice asociate cu livrarea fondurilor ESI într-un anumit program și regiune. Se recomandă ca AM să își coroboreze confirmarea cu privire la existența unor măsuri antifraudă eficace și proporționale prin actualizarea informațiilor privind numărul de cazuri de suspiciune de fraudă și de cazuri de fraudă stabilite soluționate prin analizarea modului de operare al acestor cazuri din urmă și a absenței controalelor care au făcut posibilă apariția unor astfel de cazuri.

1.2.5 Nu există niciun aspect nedescoperit care ar putea afecta reputația politicii de coeziune

În sensul acestei confirmări, AM se asigură că nu are cunoștință de niciun aspect nedescoperit legat de punerea în aplicare a programului care ar putea afecta reputația politicii de coeziune. În acest scop, AM ar fi trebuit să dezvăluie și să facă schimb de informații relevante disponibile cu autoritățile programului, serviciile naționale competente pentru investigarea fraudelor, serviciile Comisiei responsabile cu fondul ESI și, după caz, OLAF. Aceasta include informații legate de deficiențele identificate la nivelul SGC, nereguli sau suspiciune de fraudă sau corupție.

2. Rezumatul anual

AM elaborează un rezumat anual care oferă o imagine globală și sintetizată a rezultatelor finale ale verificărilor, controalelor și auditului de gestiune realizate în legătură cu cheltuielile declarate pe parcursul unui exercițiu financiar și înscrise în conturi. Toate măsurile legate de cheltuieli și/sau sisteme supuse unei evaluări în curs ar trebui comunicate în textul rezumatului anual. Cu toate acestea, orice corecții financiare ulterioare legate de aceste cheltuieli ar trebui raportate numai în rezumatul anual⁹ pentru exercițiul financiar în care este finalizată evaluarea și sunt decise și implementate măsurile corective finale.

Rezumatul anual este unul dintre principalele fundamente pe care se bazează declarația de gestiune și completează informațiile incluse în conturi și în RAC. Pentru rezumatul anual, nu există niciun model prevăzut în legislația UE. Pentru a promova o abordare coerentă, un model recomandat neobligatoriu este inclus în anexa 1.

Pentru a evita sarcina administrativă și suprapunerile, Comisia recomandă ca rezumatul anual să nu repete informații care sunt disponibile deja în RAC-ul care urmează să fie transmis de AA. În schimb, trimiterile la anumite secțiuni ale RAC ar trebui considerate în rezumatul anual drept opțiunea cea mai eficientă din punctul de vedere al costurilor. Prin urmare, secțiunile corespunzătoare ale RAC sunt considerate drept parte a rezumatului anual al rapoartelor finale de audit necesare în temeiul regulamentului financiar.

În plus, AM ar trebui să includă în rezumatul anual toate datele relevante privind verificările de gestiune realizate și analiza rezultată. Lista controalelor efectuate ar trebui compilată de către AM pe baza verificărilor administrative și a controalelor la fața locului realizate direct

⁹ Tabelele din respectivele părți ale rezumatului anual care conțin cuantificarea măsurilor corective.

de aceasta sau de către orice organism intermediar căruia i-a delegat aceste controale, sub supravegherea sa.

Pentru programele CTE, fiecare stat membru sau țară terță participantă poate decide să desemneze un organism sau o persoană pentru realizarea acestor controale în legătură cu beneficiarii pe teritoriul său („controlorii”). În acest caz, AM se asigură că cheltuielile declarate de fiecare beneficiar participant la operațiune au fost verificate de către un controlor desemnat și că rezultatele verificărilor sunt raportate în rezumatul anual.

În plus, dacă se consideră important în scopul declarației de gestiune, AM poate include, de asemenea, în rezumatul anual informații privind alte controale și audit realizate de organisme naționale și/sau ale UE care nu fac parte din SGC-ul programului.

Pentru pregătirea rezumatului anual, se preconizează ca procedurile introduse să asigure:

- a. colectarea rezultatelor finale ale tuturor controalelor și muncii de audit efectuate de organismele competente pentru fiecare program, incluzând verificările de gestiune efectuate de AM sau de organismele intermediare în numele acestuia, auditul efectuat de către AA sau sub autoritatea AA;
- b. o analiză a naturii și amplitudinii erorilor și deficiențelor identificate în sisteme și monitorizarea ulterioară a acestor deficiențe (măsurile corective adoptate sau planificate);
- c. punerea în aplicare a măsurilor preventive și corective în cazul identificării unor erori sistemice.

2.1. Rezumatul rapoartelor finale de audit ale AA

Dublarea informațiilor referitoare la rapoartele de audit finale ar trebui evitată, întrucât aceste informații sunt incluse deja în RAC-ul pregătit de AA.

2.1.1 Aspecte procedurale

Atunci când AM alege să includă toate datele relevante în rezumatul anual, rezumatul rapoartelor finale de audit ar trebui pregătit de către AM pe baza informațiilor primite de la AA. Prin urmare, este esențial ca AA să pună la dispoziția AM toate rapoartele finale de audit (rapoartele privind auditul de sistem¹⁰, rapoartele privind auditul operațiunilor¹¹, raportul privind auditul conturilor).

În cazul în care responsabilitatea pentru agregarea informațiilor legate de rezumatul rapoartelor finale de audit este atribuită diferitor organisme (AM, AA, organisme de audit delegate), ar trebui să existe înțelegeri între aceste organisme pentru a asigura o coordonare adecvată și un sistem de informații fiabile care susține colectarea datelor. În cazul unei baze de date comune, AA și, atunci când se aplică, organismele de audit delegate ar trebui să codifice datele referitoare la rapoartele finale de audit direct în baza de date comună în scopul rezumatului anual al AM și al RAC.

În cazul în care AM decide să nu repete informații furnizate deja de AA în RAC, ea ar trebui să includă în rezumatul anual trimiteri corespunzătoare la secțiunile relevante ale RAC (a se vedea modelul de rezumat anual propus în anexa 1).

¹⁰ Inclusiv audit orizontal/tematic.

¹¹ Inclusiv auditul unui eșantion suplimentar, dacă este cazul.

2.1.2 Caracterul și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme

Rezumatul rapoartelor finale de audit, care sunt disponibile după procedura contradictorie cu entitatea auditată, ar trebui să includă și o analiză a caracterului și a amplitudinii deficiențelor identificate în sisteme, inclusiv identificarea problemelor cu caracter sistemic.

Această analiză este oferită de AA în secțiunile 4, 5 și 6 din RAC. Ea include următoarele elemente, asupra cărora se poate face trimitere în rezumatul anual:

– În cazul auditului de sistem, analiza ar trebui să facă referire la elementele-cheie ale sistemelor, ținând seama de cerințele minime ale cadrului juridic aplicabil (tabelul 10.1 din anexa IX la CIR și tabelul 1 din anexa IV la RD. Recomandări suplimentare sunt incluse în *Orientarea Comisiei privind o metodologie comună pentru evaluarea sistemelor de management și control (EGESIF_14-0010-final din 18.12.2014)*.

– În cazul auditului de operațiuni, analiza ar trebui să includă valoarea cheltuielilor neregulate din eșantionul aleatoriu, rata de eroare totală, rata de eroare totală reziduală, valoarea altor cheltuieli auditate în afara eșantionului aleatoriu și a corecțiilor implementate ca urmare a ratei de eroare totale (tabelul 10.2 din anexa IX la CIR). Analiza ar trebui să indice, de asemenea, dacă orice astfel de neregularitate are un caracter sistemic sau conjunctural.

– În cazul auditului conturilor, analiza erorilor ar trebui să indice dacă excepțiile detectate fac referire la prezentarea corespunzătoare, integralitatea sau acuratețea conturilor și ar trebui să includă o indicație a corecțiilor financiare făcute și reflectate în conturi.

2.2. Rezumatul verificărilor de gestiune

AM ar trebui să includă în rezumatul anual informații sintetizate privind toate controalele administrative și la fața locului realizate și o evaluare a rezultatelor lor și a impactului asupra SGC, precum și a legalității și regularității cheltuielilor înscrise în conturi. Documentul de îndrumare privind verificările de gestiune (EGESIF 14-0012) oferă orientări detaliate în această privință.

2.2.1 Aspecte procedurale

Rezumatul verificărilor administrative documentare realizate cu privire la cheltuielile declarate ar trebui să includă o descriere a metodologiei urmate de AM pe parcursul anului. Metodologia ar trebui să indice dacă verificările administrative au vizat 100 % din cheltuielile incluse în fiecare cerere de rambursare depusă de un beneficiar sau au fost realizate pe eșantioane (a se vedea secțiunea 1.7 din nota explicativă privind verificările de gestiune). În cazul din urmă, metodologia și criteriile de risc utilizate pentru selecția eșantionului ar trebui explicate (de exemplu, după tipul de beneficiar, categoria de cheltuieli, valoarea elementelor, experiența anterioară). AM ar trebui să confirme în plus dacă controalele administrative sau o parte din acestea au fost delegate unor organisme intermediare. În acest caz, rezumatul anual poate conține o descriere a procedurilor de supraveghere existente pe parcursul exercițiului financiar pentru ca AM să se asigure cu privire la caracterul adecvat și la conformitatea activității de verificare realizate de organismele intermediare.

Rezumatul controalelor la fața locului ar trebui să includă numărul de controale realizate asupra cheltuielilor declarate pe parcursul exercițiului financiar și o descriere a metodologiei urmate de AM, inclusiv criteriile de selecție a operațiunilor supuse acestor controale la fața locului. Descrierea metodologiei utilizate pentru controalele la fața locului ar conferi, de asemenea, valoare adăugată rezumatului anual dacă ar face referire și la aspectele principale verificate la fața locului, în special la aspectele care fie sunt imposibil, fie sunt dificil de

verificat prin intermediul verificărilor administrative documentare (de exemplu, confirmarea realității înregistrărilor contabile din conturile oficiale ale beneficiarului, verificarea realității operațiunii, progresul fizic, respectarea normelor Uniunii privind publicitatea, livrarea produsului sau prestarea serviciului în deplină conformitate cu termenii și condițiile acordurilor contractuale).

În cazul în care Comisia a solicitat descrierea funcțiilor și a procedurilor existente pentru AM în conformitate cu articolul 124 alineatul (3) din RDC, este suficientă o trimitere la secțiunea relevantă a descrierii metodologiei.

În mod similar, atunci când aceeași metodologie sau aceleași criterii continuă să fie aplicate în anii următori pentru controalele administrative documentare sau pentru controalele la fața locului, AM ar putea face trimitere la descrierea efectuată în rezumatele anuale anterioare. Totuși, în ambele cazuri, trebuie comunicată orice modificare a metodologiei deja realizată.

Pentru programele CTE, la agregarea informațiilor privind activitatea globală realizată la nivelul programului, AM se asigură și confirmă în raportul anual că cheltuielile fiecărui beneficiar care participă la o operațiune au fost verificate de către un controlor desemnat în fiecare stat membru sau țară terță.

2.2.2 Caracterul și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme

AM trebuie să includă în rezumatul ei anual o descriere a principalelor rezultate obținute în urma verificărilor administrative și a controalelor la fața locului (a se vedea părțile B și C din anexa 1), inclusiv o listă a tipurilor principale de erori detectate. În acest sens, se recomandă ca AM să urmeze tipologia standardizată a erorilor definite și convenite între Comisie și autoritățile de audit (a se vedea anexa 2, de asemenea, utilizată în mod voluntar de către autoritățile de audit în scopul RAC pentru a permite o analiză agregată la nivel de program, stat membru și UE).

Această secțiune a rezumatului anual ar trebui să indice, de asemenea, dacă erorile detectate pe durata controalelor administrative și la fața locului au un caracter sistemic sau au legătură cu sarcinile delegate de către AM oricărui organism intermediar.

2.3. Măsuri corective luate sau planificate

AM ar trebui să realizeze o evaluare a erorilor detectate înainte de pregătirea proiectului de conturi. AM indică concluziile rezultate în urma acestor verificări de gestiune și a auditului și controalelor și indică măsurile corective adoptate cu privire la orice îmbunătățire adusă funcționării SGC sau operațiunilor individuale. Aceste măsuri corective pot include instrucțiuni, orientări și formări planificate sau puse la dispoziția beneficiarilor și solicitanților, precum și a propriului personal/personalului OI în scopul prevenirii repetării aceluiași greșeli în cadrul operațiunilor viitoare. AM ar trebui să descrie apoi, în rezumatul anual, măsurile corective luate sau planificate, ținând seama de faptul dacă orice problemă identificată a fost considerată ca având un caracter sistemic. În aceste cazuri, AM explică în rezumatul anual modul în care cuantificarea cheltuielilor neconforme a fost extinsă la întreaga populație afectată de problemele identificate.

Atunci când implementarea acestor măsuri este încă în curs de desfășurare, AM descrie măsurile corective decise și calendarul pentru implementarea lor. Această descriere susține informațiile raportate în secțiunea corespunzătoare a declarației de gestiune (a se vedea secțiunile 1.2.1 și 1.2.2 de mai sus).

În cazul în care erorile detectate sunt atribuibile sarcinilor delegate unui organism intermediar, AM este invitată să indice măsurile pe care le-a solicitat organismului intermediar pentru a-și

îmbunătăți verificările administrative și controalele la fața locului. În plus, dacă este necesar, AM poate descrie modul în care și-a revizuit procedurile de supraveghere a sarcinilor delegate organismului intermediar (de exemplu, prin repetarea verificărilor sau a controalelor la fața locului realizate de organismul intermediar, dacă este necesar). Dacă este cazul, AM poate indica, de asemenea, faptul că a reconsiderat și eventual a retras delegarea de sarcini în momentul în care au fost detectate deficiențe ale sarcinilor delegate fără o îmbunătățire de-a lungul timpului.

În cazul în care rezultatele verificărilor, auditului și controalelor¹² au condus la ajustări ale conturilor comparativ cu cheltuielile incluse în plățile intermediare din cursul exercițiului financiar ca urmare a corecțiilor individuale sau sistemice, ar fi util să se indice în rezumatul anual sumele în cauză per axă prioritară. În plus, ar trebui să se indice sumele care au fost corectate înainte și după transmiterea cererii finale de plată intermediară. Acest fapt va facilita activitatea AC și AA de a asigura ca aceste corecții să fie reflectate în mod corespunzător în conturile care trebuie transmise Comisiei.

3. Activitatea pe care trebuie să o desfășoare AA privind declarația de gestiune

În conformitate cu articolul 63 din Regulamentul financiar, AA ar trebui să declare, după ce emite opinia de audit, dacă auditul pune sub semnul întrebării afirmațiile făcute de AM în declarația de gestiune.

AA ar trebui, prin urmare, să compare afirmațiile făcute în declarația de gestiune cu rezultatele activității sale de audit, pentru a se asigura că nu există nicio abatere sau neconcordanță.

În cazul unor abateri sau neconcordanțe, se recomandă ca AA să discute observația sa cu AM astfel încât cea din urmă să furnizeze informații suplimentare sau să modifice declarația sa de gestiune, dacă timpul îi permite.

Pentru programele CTE, o singură AA ar trebui să fie responsabilă cu realizarea funcțiilor de AA, pentru a garanta standarde uniforme în întreaga zonă a programului. În cazul în care acest lucru nu este posibil, un grup de auditori ar trebui să poată oferi asistență AA a programului. În acest caz, grupul de auditori care reprezintă fiecare stat membru sau fiecare țară terță participantă la un program de cooperare este responsabil cu furnizarea elementelor declarației de gestiune care au legătură cu teritoriul său astfel încât AA a programului să poată realiza evaluarea sa.

4. Calendarul și planificarea

Articolul 138 din RDC prevede că declarația de gestiune și rezumatul anual (împreună cu conturile, opinia de audit și raportul de control) sunt depuse pentru fiecare exercițiu financiar începând din 2016 și până în 2025 inclusiv în termenul stabilit la articolul 63 alineatul (5) din Regulamentul financiar, adică data de 15 februarie a anului următor. Comisia poate să extindă în mod excepțional acest termen până la 1 martie, la cererea justificată a statului membru în cauză. Acest termen se aplică tuturor documentelor descrise mai sus. Este la latitudinea statelor membre să își definească procedurile pentru transmiterea documentelor pe plan intern astfel încât acest termen să fie respectat la nivel de stat membru.

AM ar trebui să pună la dispoziția AA un exemplar al declarației sale finale de gestiune și rezumatul anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor realizate, incluzând o analiză a

¹² Aceste informații pot include, de asemenea, monitorizarea constatărilor auditului în legătură cu conturile și modul în care acest lucru a dus la ajustările contabile necesare înainte de a prezenta conturile Comisiei.

naturii și a conținutului erorilor, precum și a deficiențelor identificate în sisteme, precum și acțiunile corective luate sau planificate în acest sens. Pentru aceasta, se recomandă ca autoritățile responsabile de program să fie de acord cu termenele-limită interne stabilite pentru transmiterea documentelor între autorități în scopul responsabilităților ce le revin. Întreaga corespondență între statul membru și Comisie în legătură cu informațiile necesare în temeiul articolului 63 alineatul (5) literele (a) și (b) din Regulamentul financiar se va realiza prin intermediul SFC 2014.

Anexa 3 prezintă un calendar de lucru orientativ al activității autorităților responsabile de program pentru a putea transmite Comisiei documentele de asigurare descrise mai sus până la termenul legal de 15 februarie al fiecărui an.

Se recomandă ca AM să atribuie responsabilități clare pentru a asigura că toate datele necesare pentru pregătirea rezumatului anual sunt obținute de la serviciile sale și de la organismele intermediare cărora le-au fost delegate anumite sarcini, după caz. Acestea ar trebui să includă o listă a tuturor controalelor realizate, însoțită de un rezumat, și revizuirea rezultatelor acestora, inclusiv informații privind problemele principale identificate și măsurile corective luate sau planificate.

În plus, ar trebui să se ajungă la o înțelegere cu AA pentru furnizarea informațiilor relevante privind rezultatele finale ale auditului, a unei liste a tuturor rapoartelor finale de audit sau a trimerilor la secțiunile relevante ale RAC.

Se consideră bună practică administrativă ca AM să asigure că toate informațiile necesare pentru pregătirea rezumatului anual și elaborarea declarației de gestiune sunt revizuite la nivelul corespunzător și consolidate în timp util pentru semnarea declarației de gestiune.

Potrivit articolului 83 alineatul (1) litera (c) din RDC, ordonatorul de credite din partea Comisiei poate întrerupe termenul de plată al unei plăți intermediare dacă nu a fost prezentat unul dintre documentele prevăzute la articolul 63 alineatul (5) din Regulamentul financiar, printre altele, declarația de gestiune sau rezumatul anual.

ANEXA 1 – MODEL DE REZUMAT ANUAL

*Rezumatul rapoartelor finale de audit și al controalelor realizate, inclusiv o analiză a naturii și a **amplorii** erorilor și deficiențelor identificate în sisteme, precum și măsurile corective luate sau planificate.*

A) Rezumatul rapoartelor finale de audit emise în legătură cu

- auditul SGC utilizat în program... (Nr. CCI și titlul)
- auditul cheltuielilor declarate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 30 iunie ...(anul);
- auditul conturilor menționat la articolul 127 alineatul (5) litera (a) din RDC și la articolul 63 alineatul (5) litera (a) din Regulamentul financiar.

<u>Tipul auditului</u>	<u>Rezultatele auditului</u>	<u>Analiza naturii și amplorii erorilor și a deficiențelor identificate</u>	<u>Măsuri corective luate sau planificate</u>
<u>Audit de sistem</u>	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (tabelul 10.1 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (secțiunile 4.3, 4.4, 4.6 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (secțiunile 4.4, 4.5 din anexa IX la CIR)
<u>Audit de operațiuni</u>	Referință la rapoarte/Lista operațiunilor sau Trimitere la RAC (tabelul 10.2 și secțiunea 5.13 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/Lista operațiunilor sau Trimitere la RAC (secțiunile 5.7, 5.10, 5.11 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/Lista operațiunilor sau Trimitere la RAC (secțiunile 5.8, 5.11, 5.12 din anexa IX la CIR)
<u>Audit conturilor</u>	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (secțiunea 6.3 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (secțiunea 6.4 din anexa IX la CIR)	Referință la rapoarte/descrierea sferei de aplicare sau Trimitere la RAC (secțiunea 6.3 din anexa IX la CIR)

Suma corecțiilor reflectată în conturi ca urmare a neregulilor detectate și implementate până la transmiterea cererii finale de plată intermediară și ulterior acestei date.

	Până la transmiterea cererii finale de plată intermediară	După depunerea cererii finale de plată intermediară
	<u>Suma agregată (EUR)</u>	[referință la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei] <u>Suma agregată (EUR)</u>
<u>Axa prioritară</u> <u>1</u>		
<u>Axa prioritară</u> <u>2</u>		

B) Rezumatul controalelor realizate asupra cheltuielilor în legătură cu exercițiul financiar încheiat la 30 iunie ... (anul): verificări administrative de gestiune în temeiul articolului 125 alineatul (5) litera (a) din RDC

Completați în formularul de mai jos o scurtă descriere sau un rezumat

- al metodologiei adoptate și al detaliilor evaluării riscurilor efectuate: verificarea fiecărei cheltuieli înscrise sau pe baza unui eșantion. În cazul din urmă, indicați baza de eșantionare, de exemplu în funcție de tipul de beneficiar, de categoria de cheltuieli, de valoarea elementelor, de experiență, etc. În cazul în care Comisia a solicitat descrierea funcțiilor și a procedurilor în vigoare pentru autoritatea de management în conformitate cu articolul 124 alineatul (3) din RDC, o trimitere la secțiunea relevantă a acestei descrieri ar fi suficientă. În cazul în care metodologia este modificată, această secțiune din raportul anual ar trebui să includă informațiile actualizate.
- al rezultatelor principale și al tipului (tipurilor) de erori detectate;
- al concluziilor trase în urma acestor controale și, în consecință, al măsurilor corective adoptate referitoare, de exemplu, la funcționarea SGC, în special în cazul detectării neregulilor sistemice, la necesitatea actualizării metodologiei privind verificările de gestiune și a instrucțiunilor sau orientărilor pentru beneficiari etc.;
- al corecțiilor financiare aplicate, per axă prioritară, ca urmare a verificărilor de gestiune realizate în legătură cu cheltuielile care urmează să fie înscrise în conturi.

Descrierea metodologiei adoptate		
<p><u>Rezultatele principale și tipul constatărilor detectate</u></p> <p>(A se selecta din listă)</p> <p>Proiecte neeligibile Obiective neîndeplinite ale proiectului Cheltuieli neeligibile Pista de audit Achiziții publice Ajutoare de stat Instrumentul financiar Operațiuni generatoare de venituri Fiabilitatea datelor și a indicatorilor Măsuri de informare și de promovare Norme de mediu Opțiuni de costuri simplificate Caracterul durabil al operațiunilor Egalitatea dintre femei și bărbați, egalitatea de șanse Nediscriminarea Buna gestiune financiară</p> <p>[Altele] (a se preciza)</p> <p>Sau, dacă este posibil, a se enumera principalele tipuri de constatări detectate privind categoriile (și eventual subcategoriile) din anexa 2</p>		<p>Concluziile formulate și măsurile corective luate sau planificate [în funcție de natura neregulii, adică individuală sau sistemică]</p>
<p>Suma corecțiilor din conturi, ca urmare a neregulilor detectate, implementate până la depunerea solicitării finale de plată intermediară și ulterior acesteia, agregată în funcție de axă prioritară.</p>		
	<p>Până la transmiterea cererii finale de plată intermediară</p> <p><u>Suma agregată (EUR)</u></p>	<p>După depunerea cererii finale de plată intermediară [ref. tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei]</p> <p><u>Suma agregată (EUR)</u></p>
<u>Axa prioritară 1</u>		
<u>Axa prioritară</u>		

C) Rezumatul controalelor realizate asupra cheltuielilor în legătură cu exercițiul financiar încheiat la 30 iunie ... (anul): verificări de gestiune la fața locului în temeiul articolului 125 alineatul (5) litera (b) din RDC

Completați în următorul model numărul total de verificări la fața locului realizate și faceți o scurtă descriere sau un rezumat

- al metodologiei aplicate, al obiectivului verificărilor (pentru a confirma sau a completa rezultatul verificărilor administrative); al aspectelor verificate; etc. În cazul în care Comisia a solicitat descrierea funcțiilor și a procedurilor în vigoare pentru AM în conformitate cu articolul 124 alineatul (3) din RDC, o trimitere la secțiunea relevantă a acestei descrieri ar fi suficientă. În cazul în care metodologia este modificată, această secțiune din raportul anual ar trebui să includă informațiile actualizate.
- al rezultatelor principale și al tipului de erori detectate;
- al concluziilor trase în urma acestor controale și, în consecință, al măsurilor corective adoptate referitoare la funcționarea sistemului de gestiune și control, în special în cazul detectării neregulilor sistemice, la necesitatea actualizării metodologiei privind verificările de gestiune și a instrucțiunilor și/sau orientărilor pentru beneficiari etc.;
- al corecțiilor financiare aplicate, per axă prioritară, ca urmare a verificărilor la fața locului realizate în legătură cu cheltuielile care urmează să fie înscrise în conturi.

Descrierea metodologiei adoptate

Rezultatele principale și tipul constatărilor detectate

(A se selecta din listă)

Proiecte neeligibile
 Obiective neîndeplinite ale proiectului
 Cheltuieli neeligibile
 Pista de audit
 Achiziții publice
 Ajutoare de stat
 Instrumentul financiar
 Operațiuni generatoare de venituri
 Fiabilitatea datelor și a indicatorilor
 Măsuri de informare și de promovare
 Norme de mediu
 Opțiuni de costuri simplificate
 Caracterul durabil al operațiunilor
 Egalitatea dintre femei și bărbați, egalitatea de șanse
 Nediscriminarea
 Buna gestiune financiară
 [Altele] (a se preciza)

Sau, dacă este posibil, a se enumera principalele tipuri de constatări detectate privind categoriile (și eventual subcategoriile) din anexa 2

Concluziile formulate și măsurile corective luate sau planificate [în funcție de natura neregulii, adică individuală sau sistemică]

--	--

Suma corecțiilor în conturi ca urmare a neregulilor detectate și implementate până la transmiterea cererii finale de plată intermediară și ulterior acestei date, agregată în funcție de axa prioritară.

	Până la transmiterea cererii finale de plată intermediară	După depunerea cererii finale de plată intermediară
	<u>Suma agregată (EUR)</u>	[referință la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei] <u>Suma agregată (EUR)</u>
<u>Axa prioritară 1</u>		
<u>Axa prioritară 2</u>		

ANEXA 2 – TIPOLOGIA CONSTATĂRILOR ÎN URMA VERIFICĂRILOR DE GESTIUNE

Categorie	Referință	Subcategorie
Achiziții publice - Anunț de participare și caietul de sarcini	1.1	Nepublicarea unui anunț de participare sau atribuirea directă nejustificată (procedură de negociere ilegală fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare)
	1.2	Divizarea artificială a contractelor de lucrări/servicii/ bunuri
	1.3	Lipsa unei justificări pentru neîmpărțirea unui contract în loturi
	1.4	Nerespectarea termenelor pentru primirea ofertelor sau a termenelor pentru primirea cererilor de participare sau Neprelungirea termenelor pentru primirea ofertelor în cazul unor modificări semnificative aduse documentelor de achiziție publică
	1.5	Neacordarea de timp suficient pentru ca potențialii ofertanți/candidați să obțină documentația de licitație sau restricții la obținerea documentației de licitație
	1.6	Nepublicarea prelungirii termenelor pentru primirea ofertelor sau neprelungirea termenelor pentru primirea ofertelor
	1.7	Cazuri care nu justifică utilizarea unei proceduri competitive cu negociere sau a unui dialog competitiv
	1.8	Nerespectarea procedurii stabilite în Directivă pentru achizițiile electronice și agregate
	1.9	Nepublicarea în anunțul de participare a criteriilor de selecție și/sau de atribuire (și a ponderii acestora), sau a condițiilor de executare a contractelor sau a specificațiilor tehnice. sau Lipsa unei descrieri suficient de detaliate a criteriilor de atribuire și a ponderii acestora. sau Necomunicarea/nepublicarea de clarificări/informații suplimentare.
	1.10	Utilizarea de - criterii de excludere, de selecție, de atribuire sau - condiții de executare a contractelor sau - specificații tehnice care au <u>caracter discriminatoriu</u> pe baza unor preferințe naționale, regionale sau locale nejustificate

	1.11	Utilizarea de - criterii de excludere, de selecție, de atribuire sau - condiții de executare a contractelor sau - specificații tehnice care nu au caracter discriminatoriu în sensul tipului anterior de neregulă dar <u>restricționează totuși</u> accesul operatorilor economici
	1.12	Definirea insuficientă sau imprecisă a obiectului contractului
	1.13	Limitarea subcontractării
Achiziții publice - Selecția ofertanților și evaluarea ofertelor	1.14	Modificarea criteriilor de selecție (sau a specificațiilor tehnice) după deschiderea ofertelor sau aplicarea incorectă a acestora
	1.15	Evaluarea ofertelor în baza unor criterii de atribuire diferite de cele indicate în anunțul de participare sau în caietul de sarcini sau Evaluarea în baza unor criterii de atribuire suplimentare care nu au fost publicate
	1.16	Pistă de audit insuficientă pentru atribuirea contractului
	1.17	Negocierea pe durata procedurii de atribuire, inclusiv modificarea ofertei câștigătoare pe parcursul evaluării
	1.18	Implicarea anterioară neregulamentară a candidaților/ofertanților în relații cu autoritatea contractantă
	1.19	Procedură competitivă cu negociere, cu modificări semnificative ale condițiilor indicate în anunțul de participare sau în caietul de sarcini
	1.20	Respingere nejustificată a ofertelor anormal de scăzute
	1.21	Conflict de interese cu impact asupra rezultatului procedurii de achiziții publice
	1.22	Licitații trucate (identificate de un oficiu de concurență/oficiu anticartel)
Achiziții publice - Implementarea contractelor	1.23	Modificare a elementelor contractului indicate în anunțul de participare sau în caietul de sarcini
Achiziții publice - Altele	1.24	Altele
Ajutoare de stat	2.1	Necomunicarea ajutorului de stat

	2.2	Aplicarea unei scheme de ajutor greșite
	2.3	Aplicarea necorespunzătoare a schemei de ajutor
	2.4	Cerințe de monitorizare neîndeplinite
	2.5	Neluarea în considerare a investițiilor de referință în schema de ajutor aplicabilă
	2.6	Neluarea în considerare a veniturilor în schema de ajutor aplicabilă
	2.7	Nerespectarea efectului de stimulare a ajutorului
	2.8	Nerespectarea intensității ajutorului
	2.9	Depășirea pragului <i>de minimis</i>
	2.10	Eroare în aplicarea serviciului de interes economic general
	2.11	Alte ajutoare de stat
Proiecte generatoare de venituri	3.1	Tratamentul incorect al veniturilor generate de operațiune
	3.2	Calcularea incorectă a deficitului de finanțare
Instrumente financiare	4.1	Nerespectarea modalităților de punere în aplicare a fondurilor de participare
	4.2	Nerespectarea regulilor de selecție a intermediarilor financiari
	4.3	Absența unor elemente esențiale din planuri de afaceri
	4.4	Absența/incoerența strategiei de investiții în raport cu obiectivele programului
	4.5	Modificarea configurației FEI nu este în conformitate cu normele aplicabile
	4.6	Absența unui acord de finanțare
	4.7	Absența unor elemente esențiale din acordul de finanțare
	4.8	Încălcarea acordului de finanțare: cofinanțarea națională nu este plătită efectiv la nivelul FEI
	4.9	Absența unui bloc separat de finanțare în cadrul unei instituții financiare
	4.10	Investiții neeligibile
	4.11	Beneficiar final neeligibil
	4.12	Costuri/comisioane de management neeligibile
	4.13	Ajutor de stat incompatibil

	4.14	Utilizarea incorectă a dobânzilor generate de contribuția programului
	4.15	Utilizarea incorectă a restituirii resurselor
	4.16	Alte instrumente financiare
Lipsa informațiilor sau a documentației justificative	5.1	Lipsa informațiilor sau a documentației justificative sau informații sau documente justificative incorecte
	5.2	Lipsa unei piste de audit sau o pistă de audit incompletă
Proiect neeligibil	6.1	Proiect neeligibil
	6.2	Obiectivul proiectului nu a fost atins
Erori de contabilitate și de calcul la nivel de proiect	7.1	Erori de contabilitate și de calcul la nivel de proiect
Alte cheltuieli neeligibile	8.1	Cheltuieli suportate înainte sau după perioada de eligibilitate
	8.2	Cheltuieli neplătite de beneficiar
	8.3	Cheltuieli nelegate de proiect
	8.4	Cheltuieli din afara domeniului de eligibilitate
	8.5	TVA sau alte taxe
	8.6	Nerespectarea regulilor privind achiziția de terenuri sau de bunuri imobiliare
	8.7	Beneficiar neeligibil
	8.8	Dublă finanțare
	8.9	Alte cheltuieli neeligibile
Norme de mediu	9.1	Nerespectarea cerințelor de mediu (Natura 2000, evaluarea impactului asupra mediului, ...)
Egalitatea de șanse/nediscriminarea	10.1	Nerespectarea principiului egalității de șanse
Măsuri de informare și de promovare	11.1	Beneficiar neinformați cu privire la sprijinul UE
	11.2	Lipsa panoului
	11.3	Lipsa unei plăci comemorative
Opțiuni simplificate în materie de costuri	12.1	Metodologie greșită (prealabilă, corectă, verificabilă și echitabilă)
	12.2	Aplicarea greșită a metodologiei („gata de utilizare” sau altele)
Buna gestiune financiară	13.1	Nerespectarea principiului bune gestiuni financiare
Protecția datelor	14.1	Nerespectarea regulilor privind protecția datelor
Indicatori de performanță	15.1	Date incorecte privind indicatorii de rezultat
	15.2	Date incorecte privind indicatorii de realizare

ANEXA 3 – CALENDARUL ORIENTATIV

