



COMISIA EUROPEANĂ

Fondurile structurale și de investiții europene

## Orientări pentru statele membre cu privire la auditul conturilor

**DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII:** *Prezentul document este elaborat de serviciile Comisiei. Pe baza legislației UE aplicabile, documentul oferă orientări tehnice pentru colegi și pentru alte organisme 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 punerea în aplicare a programelor și pentru a încuraja bunele practici. Prezenta notă de orientare nu aduce atingere interpretării Curții de Justiție și a Tribunalului sau deciziilor Comisiei.*

## Cuprins

1.	CONTEXT .....	4
1.1.	Referințe de reglementare .....	4
1.2.	Scopul orientărilor.....	4
2.	AUDITUL CONTURILOR EFECTUAT DE CĂTRE AUTORITATEA DE AUDIT .....	4
3.	UTILIZAREA REZULTATELOR AUDITURILOR SISTEMELOR PENTRU AUDITUL CONTURILOR .....	6
4.	UTILIZAREA REZULTATELOR AUDITULUI OPERAȚIUNILOR PENTRU AUDITUL CONTURILOR .....	8
5.	VERIFICĂRILE SUPLIMENTARE FINALE ALE PROIECTULUI DE CONTURI CERTIFICATE.....	9
6.	OPINIA DE AUDIT CU PRIVIRE LA CONTURI .....	10

## LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritate de audit
AC	Autoritate de certificare
RD	Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei din 3.3.2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>1</sup>
RDC	Regulamentul privind dispozițiile comune [Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013] <sup>2</sup>
RPA	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22.9.2014
FEPAM	Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime
Fondurile ESI	Fondurile ESI corespund tuturor fondurilor structurale și de investiții europene. Prezentele orientări se aplică tuturor acestor fonduri, cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)
CTE	Regulamentul privind cooperarea teritorială europeană [Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013]
OI	Organism intermediar
AM	Autoritatea de management
SGC	Sistemul de gestiune și control
YEI	Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”

---

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?qid=1460275556106&uri=CELEX:32014R0480>.

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

## 1. CONTEXT

### 1.1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 Regulamentul privind dispozițiile comune (denumit în continuare RDC)	Articolul 137 – Pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor
Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei	Articolul 29 – Auditul conturilor
Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei	Articolul 7 – Model pentru situațiile contabile Anexa VII

### 1.2. Scopul orientărilor

Obiectivul prezentei note este de a oferi orientări practice statelor membre, în special autorităților de audit, cu privire la responsabilitățile acestora referitoare la auditul conturilor în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și cu articolul 29 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014. Prezenta notă de orientare explică modul în care autoritățile de audit pot utiliza activitățile de audit existente pentru a reduce cât de mult posibil efortul lor suplimentar în legătură cu auditul conturilor.

Nota de orientare descrie activitatea de audit care trebuie să fie efectuată de către autoritățile de audit pentru a susține opinia de audit a acestora cu privire la integralitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor.

## 2. AUDITUL CONTURILOR EFECTUAT DE CĂTRE AUTORITATEA DE AUDIT

Auditul conturilor, astfel cum este prevăzut la articolul 137 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, va fi efectuat de către AA pentru fiecare exercițiu financiar și în conformitate cu strategia de audit.

Auditul conturilor în combinație cu celelalte proceduri de audit trebuie să ofere o asigurare rezonabilă cu privire la adevărul, integralitatea, exactitatea și veridicitatea sumelor declarate în conturi, drept pentru care AA ar trebui să pună în aplicare o abordare și o metodologie de audit corespunzătoare.

Abordarea de audit ar trebui să ia în considerare rezultatele activităților de audit existente, și anume rezultatele auditurilor efectuate ale sistemelor, în special cele care se referă la AC, precum și rezultatele auditurilor operațiunilor. De asemenea, aceasta ar trebui să includă verificări suplimentare finale cu privire la conturi care să permită AA să emită o opinie pentru a stabili dacă respectivele conturi oferă o imagine reală și corectă.

Pentru a emite o opinie de audit cu privire la conturi, AA ar trebui să efectueze verificări suplimentare finale cu privire la (proiectul de) conturi certificate furnizat de către AC. Verificările vor avea ca scop confirmarea faptului că toate elementele prevăzute la articolul 137 din RDC sunt incluse în mod corect în conturi și corespund documentelor contabile justificative ținute de autoritățile (sau organismele) relevante și de beneficiari. AA verifică, pe baza proiectelor de conturi furnizate acesteia de către AC, că:

(a) suma totală a cheltuielilor eligibile declarate în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) litera (a) din RDC este în concordanță cu cheltuielile (și contribuția publică corespunzătoare) incluse în cererea finală de plată transmisă Comisiei pentru exercițiul financiar relevant. În cazul unor diferențe, AA evaluează caracterul adecvat al explicațiilor furnizate în cadrul conturilor (a se vedea apendicele 8 la anexa VII la RPA privind reconcilierea cheltuielilor);

(b) sumele retrase și recuperate pe parcursul exercițiului financiar, sumele care urmează a fi recuperate la sfârșitul exercițiului financiar, sumele recuperate în temeiul articolului 71 din RDC și sumele nerecuperabile prezentate în conturi corespund toate sumelor introduse în sistemele contabile ale AC și se bazează pe decizii motivate luate de AM sau AC responsabilă;

(c) cheltuielile au fost excluse, după caz, din conturi, în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC, ca urmare a unei evaluări continue a legalității și regularității acestora. De asemenea, AA verifică, eventual pe bază de eșantion, că toate celelalte corecții necesare ca urmare a verificărilor de gestiune sau a auditurilor se reflectă, în mod corect, în conturile aferente exercițiului financiar în cauză;

(d) cuantumurile contribuțiilor programului plătite către instrumentele financiare și avansurile de ajutoare de stat plătite beneficiarilor sunt susținute de informațiile disponibile, în special de la AM.

AA trebuie să verifice că proiectul de conturi certificate a fost realizat conform modelelor prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/1024. În acest sens, AA trebuie să verifice dacă există o prezentare, în apendicele relevante, a corecțiilor financiare ca urmare a auditului operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din RDC.

Următoarele audituri și controale ar trebui luate în considerare atunci când concluziile acestora sunt disponibile la data semnării opiniei de audit:

- auditurile sistemelor
- auditurile operațiunilor
- auditurile efectuate de Comisie
- auditurile efectuate de Curtea de Conturi a Uniunii Europene și acțiunile în urma acestora desfășurate de Comisie
- verificările efectuate de alte autorități ale programului (verificări administrative, verificări la fața locului, verificări efectuate de autoritățile de certificare).
- alte rezultate de audit și control la care AA are acces.

AA ar trebui să instituie proceduri eficiente de monitorizare a punerii în aplicare a recomandărilor și a măsurilor corective rezultate în urma auditurilor conturilor.

În conformitate cu articolul 139 alineatul (2) din RDC, Comisia va efectua examinarea conturilor pe baza opiniei prezentate de AA care, prin urmare, va furniza în capitolul corespunzător din ACR<sup>3</sup> informații detaliate cu privire la activitatea de audit efectuată și la rezultatele obținute din auditurile conturilor.

### **3. UTILIZAREA REZULTATELOR AUDITURILOR SISTEMELOR PENTRU AUDITUL CONTURILOR**

Articolul 29 alineatul (4) din RD prevede că auditul sistemului include verificarea fiabilității sistemului contabil al autorității de certificare și, prin eșantionare, a exactității cheltuielilor, a sumelor retrase și a celor recuperate înregistrate în sistemul contabil al AC.

Prin auditul sistemului AC, AA obține o asigurare rezonabilă că următoarele proceduri sunt puse în aplicare în mod corespunzător<sup>4</sup>: raportarea și monitorizarea neregulilor; justificarea sumelor care urmează a fi retrase sau care urmează a fi recuperate și deduse din cererile de plată în cursul exercițiului financiar; și urmărirea sumelor în așteptare și a sumelor nerecuperabile. De asemenea, auditul sistemului ar trebui să acopere fiabilitatea sistemului informatic implementat de către AC pentru a rula programul său de contabilitate, luând în considerare standardele informatice acceptate la nivel internațional<sup>5</sup>.

Auditurile sistemelor pot debuta deja la începutul exercițiului financiar. Un audit cuprinzător al sistemului AC (și al organismelor sale intermediare, după caz) se așteaptă să fie efectuat începând cu primul an de punere în aplicare a programului, în urma desemnării AM și AC pentru a pregăti opinia anuală privind conturile. Concluziile activității de audit efectuate de organismul de audit independent (IAB) în conformitate cu articolul 124 din RDC pot fi luate în considerare pentru a decide amplexarea primului audit al sistemului AC. În orice caz, întrucât activitatea de audit a IAB vizează numai îndeplinirea criteriilor de evaluare a desemnării, AA ar trebui să auditeze funcționarea eficace a sistemelor AC.

În anii următori, AA ar trebui să efectueze activități de audit de urmărire (și anume, audituri ale sistemului sau revizuirea unor elemente specifice ale funcționării AC), concentrându-se asupra punerii în aplicare a recomandărilor emise în rapoartele anterioare privind auditul sistemului și asupra cerințelor-cheie privind AC care au fost evaluate ca fiind de categoria 3 sau 4. Cu toate acestea, un alt audit complet al sistemului ar trebui luat în considerare în cazul în care AC și-a schimbat în mod semnificativ procedurile sau personalul. Pot fi preconizate

---

<sup>3</sup> A se vedea Nota de orientare privind raportul anual de control și opinia de audit (EGESIF\_15-0002-02 din 9.10.2015)

<sup>4</sup> Se presupune că proiectarea/instalarea procedurilor respective a fost deja auditată în cursul etapei de desemnare.

<sup>5</sup> În plus față de cadrul general COBIT (Control Objectives for Information and related Technology - Obiective de control pentru tehnologia informației și alte tehnologii conexe), standardele acceptate la nivel internațional pentru securitatea informațiilor includ, dar nu se limitează la, standardul ISO/IEC 27001 („Tehnologia informației - Tehnici de securitate - Sisteme de management al securității informației - Cerințe”) și la standardul ISO/IEC 27002 („Tehnologia informației - Tehnici de securitate - Cod de practică pentru managementul securității informației”) republicate ultima dată în 2013. De asemenea, AA poate lua în considerare orice standarde naționale aferente.

auditori suplimentare ale sistemului pe parcursul perioadei de programare, pentru a confirma valabilitatea în continuare a concluziilor de audit anterioare.

Atunci când se efectuează un audit al sistemului AC, AA va acorda o atenție deosebită evaluării cerinței-cheie nr. 13 cu privire la „procedurile adecvate pentru elaborarea și certificarea integrității, a exactității și a veridicității conturilor”<sup>6</sup>. În practică, acest lucru înseamnă că auditul sistemului în ceea ce privește sistemul contabil al AC ar trebui să includă cel puțin verificarea faptului dacă procedurile AC (inclusiv controalele încorporate în sistemul informatic) asigură efectiv că suma totală a cheltuielilor eligibile introduse în sistemul contabil este reconciliată cu cheltuielile (inclusiv contribuția publică corespunzătoare) incluse în cererile de plată intermediară înaintate Comisiei pentru exercițiul financiar respectiv, minus corecțiile financiare relevante și/sau alte ajustări efectuate de AC pentru cheltuielile în cauză.

Anexa la prezenta notă de orientare oferă un exemplu de listă cu testele de control privind procedurile AC care trebuie să fie efectuate de către AA în ceea ce privește conturile<sup>7</sup>.

Unele dintre teste pot fi combinate cu activitatea de audit efectuată în cadrul auditurilor operațiunilor, pentru a obține un grad suficient de asigurare, evitând astfel duplicarea eforturilor.

În plus, în contextul auditurilor sistemului, AA ar trebui să verifice existența și punerea în aplicare corectă a procedurilor care asigură că:

- proiectele de conturi sunt trimise de către AC la AA în timp util, în scopul emiterii opiniei de audit;
- cheltuielile au fost excluse din conturi, în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC, după caz, și toate corecțiile necesare se reflectă în conturile aferente exercițiului financiar în cauză, astfel cum se prevede la articolul 29 alineatul (5) litera (c) din RD.

Se recomandă ca AA să elaboreze o secțiune dedicată în cadrul listei de verificare privind auditul sistemului sau să dezvolte o listă de verificare separată pentru a fi aplicată în cazul AC, care să acopere toate elementele conturilor, astfel cum se prevede la articolul 29 alineatul (5) din RD.

AA poate acoperi, în cadrul unui singur audit al sistemului AC, conturile diferitelor fonduri și programe operaționale sub responsabilitatea sa.

În cazul în care unele dintre elementele enumerate în anexa la prezenta notă de orientare nu pot fi verificate la momentul auditului sistemului, AA va trebui să le abordeze prin verificările suplimentare finale explicate în secțiunea 5.

---

<sup>6</sup> A se vedea „Orientările Comisiei privind o metodologie comună pentru evaluarea sistemelor de management și control din statele membre” (EGESIF\_14-0010 din 18.12.2014)

<sup>7</sup> Testul de control va fi efectuat de către AA pe baza informațiilor înregistrate în sistemele contabile ale AC la momentul auditului sistemului.

În cazul în care auditul sistemului efectuat la nivelul AC relevă deficiențe grave în cadrul sistemului de gestiune și control (în special pentru cerința esențială referitoare la AC), va fi emisă o opinie de audit cu rezerve pentru exercițiul financiar în cauză. O astfel de opinie cu rezerve va viza nu numai funcționarea sistemului de gestiune și control, ci ar putea conduce, de asemenea, la o calificare a opiniei de audit cu privire la faptul dacă conturile oferă o imagine reală și echitabilă [astfel cum se prevede la articolul 29 alineatul (5) din RD].

#### **4. UTILIZAREA REZULTATELOR AUDITULUI OPERAȚIUNILOR PENTRU AUDITUL CONTURILOR**

Auditurile operațiunilor pot fi inițiate deja în cursul exercițiului financiar. Acest lucru presupune, de asemenea, că eșantionul de operațiuni care urmează a fi auditate poate fi împărțit în două (sau mai multe) părți pe perioada exercițiului financiar, în conformitate cu progresul certificării cheltuielilor din plățile intermediare, cu un impact limitat asupra dimensiunii eșantionului. Astfel, efortul de audit poate fi repartizat mai uniform pe întreg parcursul anului. Acest lucru va permite AA să își finalizeze activitatea la timp pentru a emite o opinie de audit anuală în conformitate cu articolul 59 alineatul (5) al doilea paragraf din Regulamentul financiar și cu articolul 127 alineatul (5) litera (a) din RDC.

Pentru eșantionarea operațiunilor selectate și în scopul obținerii asigurării pentru opinia sa de audit cu privire la conturi<sup>8</sup>, AA ar trebui să verifice dacă:

- suma totală a cheltuielilor eligibile declarată în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) litera (a) din RDC este în concordanță cu cheltuielile (și contribuția publică corespunzătoare) incluse în cererile de plată transmise Comisiei;
- toate sumele afectate de nereguli detectate în operațiunile din cadrul eșantionului au fost excluse din conturi;

Ultimul test va trebui să fie finalizat în cadrul verificărilor finale ale conturilor explicate în secțiunea 5 de mai jos.

În cazul în care acest lucru este aplicabil pentru operațiunile din eșantionul auditat, AA va verifica dacă cuantumurile contribuțiilor programului plătite către instrumentele financiare și avansurile de ajutoare de stat plătite beneficiarilor sunt susținute de informațiile disponibile la nivelul AM și AC. Obiectivul verificărilor va fi, de asemenea, de a confirma fiabilitatea pistei de audit a sistemului contabil.

Se recomandă ca AA să elaboreze o secțiune dedicată în cadrul listelor de verificare privind auditul operațiunilor sau o listă de verificare separată pentru a confirma funcționarea eficace a sistemului în ceea ce privește elementele conturilor, astfel cum se prevede la articolul 29 alineatul (5) din RD.

---

<sup>8</sup> Acest lucru nu aduce atingere, desigur, asigurării necesare privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor.



## 5. VERIFICĂRILE SUPLIMENTARE FINALE ALE PROIECTULUI DE CONTURI CERTIFICATE

În conformitate cu articolul 127 alineatul (5) litera (a) din RDC și cu articolul 59 alineatul (5) din Regulamentul financiar, AA trebuie să furnizeze o opinie cu privire la faptul dacă conturile oferă o imagine reală și echitabilă și dacă activitatea de audit pune la îndoială afirmațiile făcute în declarația de gestiune privind prezentarea corespunzătoare a conturilor, integralitatea și exactitatea acestora.

În acest scop, se așteaptă ca AA:

- să analizeze rezultatele auditurilor sistemelor AC (și ale organismelor sale intermediare, după caz) și ale AM (atunci când este cazul), în special cu privire la controalele legate de conturi, astfel cum se explică în secțiunea 3 de mai sus;
- la auditarea eșantionului de operațiuni, să examineze pista de audit și exactitatea cheltuielilor corespunzătoare înregistrate în conturi pentru a verifica fiabilitatea sistemelor de contabilitate, astfel cum se explică în secțiunea 4 de mai sus;
- după ce a primit (proiectul de) conturi de la AC și în funcție de nivelul de asigurare obținut din auditurile sistemelor (secțiunea 3) și din auditurile operațiunilor (secțiunea 4):
  - AA ar trebui să efectueze o validare finală a datelor înregistrate adiacente (elemente certificate de cheltuieli, retrageri, recuperări, sume care urmează a fi recuperate și sume nerecuperabile). În ceea ce privește elementele certificate de cheltuieli, AA va fi confirmat corectitudinea sumelor incluse în cererile de plată intermediare înaintate pe parcursul exercițiului financiar pe baza eșantionului reprezentativ al auditului operațiunilor. În consecință, în această etapă, verificările suplimentare pot fi limitate la verificarea corecturilor și ajustărilor efectuate de AC în urma depunerii cererii finale de plată intermediară, astfel cum se arată în apendicele 8 la conturi.
  - În ceea ce privește celelalte elemente (retrageri, recuperări, sume care urmează a fi recuperate și sume nerecuperabile), AA va efectua verificări suplimentare cu privire la înregistrările individuale. Amploarea verificărilor respective va fi determinată de AA luând în considerare rezultatele auditurilor sistemelor AC și rezultatele auditurilor operațiunilor. Se recomandă ca AA să verifice, pe bază de eșantion, exactitatea evidențelor înregistrate în conturi, vizând fiecare tip de înregistrare (sume retrase, sume recuperate, sume care urmează a fi recuperate și sume nerecuperabile).
  - Se confirmă că în apendicele 8 la conturi, AC a furnizat o reconciliere a sumei totale de cheltuieli eligibile înscrise în proiectul de conturi cu suma totală din sistemele contabile ale AC și cheltuielile (și contribuția publică aferentă) incluse în cererile de plată transmise Comisiei pentru exercițiul financiar relevant;

Nu există niciun termen-limită oficial stabilit în RDC pentru furnizarea de către AC a (proiectului de) conturi către AA. Cu toate acestea, se recomandă ca autoritățile naționale să stabilească, de la începutul perioadei de programare, termene-limită interne pentru transmiterea proiectului de conturi către AA. AA ar trebui să dispună de timp suficient pentru revizuire astfel încât să poată emite o opinie de audit solidă până la 15 februarie a anului N+1.

## **6. OPINIA DE AUDIT CU PRIVIRE LA CONTURI**

În cazul în care există diferențe între cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară și suma certificată în proiectul de conturi din cauza deducerilor efectuate de AC (a se vedea secțiunea 1.4 din „Orientări privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează a fi recuperate și sumele nerecuperabile”), AA evaluează caracterul adecvat al explicațiilor furnizate prin efectuarea de proceduri de audit adecvate: acestea ar trebui concepute pentru a obține suficiente probe de audit adecvate că evenimentele care au ca rezultat deducerile au fost identificate și examinate înainte de prezentarea opiniei de audit și a raportului de control anual prevăzute la articolul 127 alineatul (5) primul paragraf literele (a) și (b) din RDC.

Autoritatea de audit verifică dacă rezultatele oricărei activități de audit sau de control, astfel cum sunt definite în secțiunea 2 de mai sus, sunt reflectate în mod corespunzător în conturi, inclusiv cheltuielile supuse unei evaluări în curs de desfășurare a legalității și regularității în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC. Verificarea corectării efective a neregulilor detectate de activitatea de audit (prin retragerea sau recuperarea dintr-o cerere de plată intermediară pe perioada exercițiului financiar sau prin deducerea din conturi) va fi deosebit de utilă pentru calcularea ratei de eroare reziduală a AA, care trebuie furnizată în raportul de control anual.

Rezultatele activității de audit efectuate de AA cu privire la proiectul de conturi, odată comunicate către AC, îi vor permite acesteia să își ajusteze conturile în continuare, dacă este necesar, înainte de certificarea acestora către Comisie. Se recomandă ca aceasta să includă toate ajustările, inclusiv cele nemateriale identificate de AA în cursul auditurilor sale, pentru a asigura un proces rapid de acceptare a conturilor de către Comisie.

În scopul opiniei sale de audit cu privire la conturi, AA va analiza impactul material al ajustărilor care trebuie efectuate în conturi considerate a avea pragul de semnificație de 2 % din sumele înregistrate în proiectul de conturi prezentat către AA. În cazul în care AA este de acord cu ajustările efectuate proiectului de conturi de către AC, opinia de audit referitoare la conturi poate fi fără rezerve, ceea ce înseamnă că AA are o asigurare rezonabilă cu privire la caracterul complet, exact și real al conturilor. În cazul în care sunt detectate elemente incomplete sau incorecte în conturi, dar care sunt considerate ne semnificative de către AA și nu sunt corectate în conturi, informațiile privind elementele respective ar trebui prezentate în raportul de control anual și în cadrul opiniei de audit într-un paragraf de observații.

Se recomandă ca AA să documenteze în mod corespunzător toate etapele auditului conturilor pentru a se asigura că este menținută o pistă de audit adecvată, luând în considerare dispozițiile referitoare la disponibilitatea documentelor prevăzute la articolul 140 din RDC.

*Exemplu de proceduri de testare de control care trebuie să fie efectuate de către AA pe baza informațiilor înregistrate în sistemele contabile ale AC la momentul auditului sistemului*

Testarea de control a procedurilor AC poate implica cel puțin următoarele etape, vizând, de exemplu, axa priorității principale a programului operațional<sup>9</sup>:

- i. în ceea ce privește apendicele 1 (coloanele A și B) la conturi:
  - se verifică dacă acestea conțin aceeași sumă de cheltuieli cu cea declarată în cererea finală de plată intermediară (coloanele B și, respectiv, C);
  - se verifică dacă cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară pentru exercițiul financiar în cauză corespund cu cheltuielile declarate în cererile de plată intermediară pentru anul respectiv, plus eventuale cheltuieli noi și minus sumele retrase și recuperate pe perioada exercițiului financiar și în legătură cu exercițiul financiar în cauză (astfel cum trebuie să se indice în apendicele 2 la conturi) și/sau alte ajustări efectuate de AC;
  - pe baza informațiilor disponibile la nivelul AM:
    - se verifică dacă cheltuielile declarate în (cele două sau trei) cereri de plată intermediară cu cele mai ridicate sume de cheltuieli declarate corespund cheltuielilor efectuate de beneficiari și achitate în cadrul operațiunilor de punere în aplicare;
    - pentru un eșantion de tranzacții (de exemplu, 30 de cereri de plată depuse la AM de către beneficiari), se verifică pista de audit, și anume dacă cheltuielile efectuate de beneficiari și achitate în cadrul operațiunilor de punere în aplicare au fost incluse în cererile de plată intermediară care au fost luate în considerare în conturile în cauză; acest test poate fi combinat cu activitatea de audit efectuată în cadrul auditurilor operațiunilor.
- ii. în ceea ce privește apendicele 2 și 4 la conturi:
  - se verifică dacă apendicele conțin (cel puțin) sumele retrase (numai în apendicele 2) și sumele recuperate pe perioada exercițiului financiar, precum și dacă există o divizare adecvată a exercițiului financiar și dacă astfel de retrageri și recuperări se bazează pe o decizie de corectare, luată de statul membru la nivelul corespunzător (și anume, AM sau AC);
  - sumele corectate în urma auditurilor operațiunilor (indicate la finalul apendicelui 2) corespund neregulilor detectate de autoritatea de audit;

---

<sup>9</sup> Acestea vor constitui axa prioritară a cheltuielilor declarate peste un anumit prag, care urmează a fi definit de AA pe baza judecății sale profesionale. În cazul unui program bazat pe mai multe fonduri, axa prioritară selectată ar trebui să acopere toate fondurile în cauză.

- iii. în ceea ce privește apendicele 3 la conturi:
- se verifică dacă acesta conține numai sumele care urmează a fi recuperate în legătură cu cheltuielile declarate în exercițiul financiar/exercițiile financiare anterior/anterioare<sup>10</sup> și dacă astfel de recuperări se bazează pe o decizie de corectare, luată de statul membru la nivelul corespunzător (și anume, AM sau AC);
- iv. se verifică dacă apendicele 5 conține numai sumele nerecuperabile în legătură cu cheltuielile declarate în exercițiul financiar/exercițiile financiare anterior/anterioare; sumele respective ar trebui să fie susținute printr-o decizie motivată care justifică caracterul nerecuperabil al neregulilor în cauză, luată de statul membru la nivelul corespunzător (în general, AM); o verificare suplimentară a consecvenței poate fi efectuată în această privință, prin verificarea apendicelui 5 în raport cu data sumelor nerecuperabile înregistrate în sistemul informatic;
- v. se verifică pista de audit prin compararea apendicelui 6 cu quantumurile contribuțiilor programului plătite către instrumentele financiare, cumulate de la inițierea programului; acest test de consecvență ar trebui efectuat pe baza datelor furnizate de AM/OI relevante (sau disponibile în sistemul informatic al acestora);
- vi. se verifică pista de audit prin compararea apendicelui 7 cu avansurile de ajutoare de stat plătite (cumulate de la inițierea programului) astfel cum sunt înregistrate în sistemul informatic al AM/OI (și, acolo unde este posibil, în alte sisteme informatice naționale care înregistrează datele privind ajutoarele de stat);
- vii. în ceea ce privește apendicele 8 la conturi:
- se verifică dacă cheltuielile indicate în coloanele C și D sunt susținute de cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară, cu deducerea oricărei corecturi/ajustări aplicate ulterior de către AC;
  - se evaluează explicațiile furnizate în coloana G pentru fiecare prioritate în raport cu informațiile prezentate în raportul de control anual și în rezumatul anual în ceea ce privește corecturile financiare aplicate după 31 iulie a exercițiului financiar precedent și reflectate în conturi ca urmare a rezultatelor auditurilor sistemelor și/sau ale auditului operațiunilor și al verificărilor suplimentare de gestiune efectuate înainte de prezentarea conturilor.

---

<sup>10</sup> Apendicele 3 nu ar trebui să conțină sumele care urmează a fi recuperate în legătură cu cheltuielile declarate în exercițiul financiar în cauză.