



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

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

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, 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	5
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.....	7
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	7
1.3 Cheltuielile care sunt supuse unei evaluări în curs a legalității și regularității lor au fost excluse din conturi, până la încheierea evaluării	8
1.4 Datele privind indicatorii, obiectivele de etapă și progresul programului necesare în temeiul articolului 125 alineatul (2) litera (a) din RDC sunt fiabile.....	9
1.5 Există măsuri antifraudă eficiente și proporționale și ele țin seama de riscurile identificate	9
1.6 Nu există niciun aspect nedescoperit care ar putea afecta reputația politicii de coeziune.....	9
2. Rezumatul anual.....	10
2.1 Activitatea pe care trebuie să o depună AM pentru elaborarea rezumatului anual	10
2.1.1 Introducere	10
2.1.2 Rezumatul rapoartelor finale de audit	11
2.1.2.1 Aspecte procedurale	11
2.1.2.2 Natura și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme.....	11
2.1.2.3 Măsuri corective luate sau planificate	11
2.1.3 Rezumatul verificărilor gestiunii.....	12
2.1.3.1 Natura și amploarea erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme.....	13
2.1.3.2 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 – CALENDARUL ORIENTATIV	21

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritate de audit
RAC	Raport anual de control
RAPA	Raport anual de punere în aplicare
AC	Autoritate de certificare
CCI	Cod comun de identificare (număr de referință al fiecărui program, atribuit de Comisie)
RD	Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei din 3 martie 2014
RPA	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
GECT	Gruparea europeană de cooperare teritorială [Regulamentul delegat (UE) nr. 1302/2013 al Comisiei din 17 decembrie 2013]
FSIE	Fondurile structurale și de investiții europene. Aceste orientări se aplică tuturor FSIE (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	Autoritate de management
SGC	Sistemul de gestionare și control

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

I. CONTEXT

1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 Regulamentul privind dispozițiile comune (denumit în continuare RDC)	Articolul 125 alineatul (4) litera (e) din RDC – Funcții ale 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 (denumit în continuare RPA)	Articolul 6 alineatul (1) și anexa VI (model de declarație de gestiune)
Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) Nr. 1605/2002 al Consiliului, JO, L 298/1 – 26.10.2012 (denumit în continuare regulamentul financiar)	Articolul 59 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 59 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 FSIE 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 și al articolului 23 din CTE.

II. ORIENTĂRI

1. Declarația de gestiune

Introducere

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

Declarația de gestiune conține două părți:

– declarația însăși care, în conformitate cu regulamentul financiar, conține trei elemente legate de conturi, utilizarea cheltuielilor înregistrate în aceste conturi și legalitatea și regularitatea acestor cheltuieli pe baza garanțiilor oferite de SGC (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 de desfășurare a legalității și regularității cheltuielilor; date legate de indicatori, obiective de etapă și progresul programului; măsuri 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, 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 duce la obținerea **realizărilor și 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 **instrumente financiare**, acestea din urmă sunt bazate în plus pe o evaluare *ex ante* prin care s-a stabilit probe referitoare la existența unor deficiențe ale pieței sau a unor situații de investiții suboptimale;

Pentru CTE se aplică aceleași principii. Un element care merită o atenție specială pentru CTE, pe baza și a experienței acumulate în perioada de programare 2007 – 2013, este stabilirea și aplicarea unor condiții clare și adecvate la selectarea operațiunilor, pentru a se asigura că sunt cofinanțate numai operațiunilor cu adevărat comune.

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 pe parcursul exercițiului financiar. Respectarea acestor cerințe-cheie asigură legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, precum și realitatea operațiunilor incluse în programele sprijinite prin FSIE; 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:

- existența unui sistem electronic fiabil de colectare, înregistrare și stocare a datelor referitoare la fiecare operațiune, prevăzut în anexa III la RD, inclusiv a datelor privind progresul programului în îndeplinirea obiectivelor, a datelor financiare și a datelor privind indicatorii și a 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 aspect este solicitat de FSE;
- faptul că, la selecția operațiunilor, o atenție deosebită a fost acordată următoarelor aspecte:
 - **sfera de cuprindere a intervenției** se înscrie în tipurile de activități care pot fi cofinanțate din FSIE;
 - **localizarea geografică** a operațiunilor se încadrează în zonele care sunt eligibile pentru un anumit tip de program sau de activitate;

- **tipurile de beneficiari** sunt eligibile (numai anumite întreprinderi, organisme sau operatori economici sunt eligibili pentru sprijin în cadrul unor anumite măsuri);
- **operațiunile sunt durabile**, iar investițiile sunt menținute în termenele prevăzute la articolul 71 din RDC;
- faptul că, înainte de declararea cheltuielilor la AC și până la momentul întocmirii conturilor, au fost realizate verificări corespunzătoare ale gestiunii 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, EGESIF_14-0012*);
- 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 e necesară 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.

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 auditurilor 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 exercițiul financiar sau o deducere din conturi, caz în care sunt furnizate informații corespunzătoare în reconcilierea cheltuielilor incluse în apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei.

Cele trei note orientative cu privire la conturi³ oferă asistență și recomandări suplimentare în acest sens pentru autoritățile naționale.

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 (text liber prevăzut în modelul de declarație).

1.3 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 cheltuieli 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 desfășurare a naturii legale și regulamentare a 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 aferentă exercițiilor 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 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 activității de verificare efectuate de AM, a verificărilor efectuate de AC sau a auditurilor efectuate 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).

În cazul în care AM are îndoieli cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor ca urmare a verificărilor de gestiune efectuate de ea, 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 de mai sus și *Orientările Comisiei privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor EGESIF 15_0018*). În cazul în care sumele excluse provizoriu sunt considerate eligibile după transmiterea conturilor pentru un exercițiu financiar, ele pot fi incluse într-o cerere ulterioară de plată intermediară aferentă următorului exercițiu financiar, în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC.

³ Conform *Orientărilor Comisiei privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor EGESIF 15_0018*, *Nota de orientare a Comisiei privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile EGESIF 15_0017 și Orientările Comisiei privind auditul conturilor EGESIF 15_0019*.

1.4 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 informatice acceptate la nivel internațional⁴, au funcționat eficient pentru a asigura securitatea sistemului.

Mai mult, AM 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 auditurilor efectuate de AA sau de organisme UE cu privire la fiabilitatea datelor referitoare la indicatori și la obiectivele de etapă prevăzute la articolul 125 alineatul (2) litera (a) din RDC.

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

Articolul 125 alineatul (4) litera (a) 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 măsurile antifraudă eficace și proporționale (EGESIF 14-0021-00 din 16/6/2014)* oferă AM asistență și recomandări în acest sens.

AM este în măsură să ofere confirmarea necesară dacă a aplicat măsuri antifraudă care sunt proporționale cu riscurile identificate și adaptate la situațiile specifice asociate cu derularea FSIE 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 și prin analizarea modului de operare al acestor cazuri din urmă și a controalelor lipsă care au făcut posibilă apariția unor astfel de cazuri.

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

În sensul acestei confirmări, AM se asigură că nu este informată cu privire la 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 descopere și să informeze cu privire la toate informațiile relevante aflate la dispoziția ei autoritățile programului, serviciile naționale competente pentru investigarea fraudelor, serviciile Comisiei responsabile de FSIE și, după caz, OLAF. Acestea includ informații legate de deficiențele identificate la nivelul SGC, nereguli sau suspiciune de fraudă sau corupție.

⁴ 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 practică pentru controalele de securitate a informațiilor”), republicate ultima dată în 2013. De asemenea, AA poate lua în considerare orice standard național conex.

2. Rezumatul anual

AM elaborează un rezumat anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor efectuate, care să includă o analiză a naturii și amplitudinii erorilor și deficiențelor identificate în sisteme, precum și măsurile corective luate sau planificate. 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.

Rezumatul anual ar trebui să ofere o imagine globală și sintetizată a rezultatelor verificărilor, controalelor și auditurilor finale ale gestiunii realizate în legătură cu cheltuielile declarate pe parcursul unui exercițiu financiar și înscrise în conturi. Este unul dintre principalele fundamente pe care se bazează declarația de gestiune și completează informațiile incluse în conturi și în RAC.

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 cea mai bună opțiune. Prin urmare, secțiunile corespunzătoare ale RAC sunt considerate drept parte a rezumatului anual al rapoartelor finale de audit necesare în temeiul regulamentului financiar.

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

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

2.1 Activitatea pe care trebuie să o depună AM pentru elaborarea rezumatului anual

2.1.1 Introducere

AM ar trebui să includă în rezumatul anual toate datele relevante privind verificările de gestiune realizate și analiza rezultantă, să atribuie responsabilitatea la diverse organisme pentru agregarea informațiilor sau, în cazul auditurilor, să facă trimiteri la RAC, după cum se consideră necesar.

Lista controalelor efectuate ar trebui compilată de către AM pe baza verificărilor administrative și a controalelor la fața locului realizate direct 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/ei („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.

2.1.2 Rezumatul rapoartelor finale de audit

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

2.1.2.1 Aspecte procedurale

În cazul în care AM decide să includă toate datele relevante în rezumatul anual, rezumatul rapoartelor finale de audit ar trebui să fie pregătit de AM pe baza informațiilor primite din partea AA. Prin urmare, este esențial ca AA să pună la dispoziția AM toate rapoartele finale de audit (rapoartele privind auditul de sistem, rapoartele privind auditul operațiunilor, 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 agregarea datelor. În cazul unei baze de date comune, AA și, atunci când este aplicabil, organismele de audit delegate ar trebui să codifice datele referitoare la rapoartele finale de audit direct în baza de date comună în scopul întocmirii 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).

2.1.2.2 Natura 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 naturii 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, cu privire la care se poate face trimitere în rezumatul anual:

- În cazul auditurilor 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 RPA și tabelul 1 din anexa IV la RD. Recomandări suplimentare sunt incluse în *Orientările Comisiei privind metodologia comună pentru evaluarea sistemelor de gestionare și control (EGESIF_14-0010-final of 18/12/2014)*.
- În cazul auditurilor operațiunilor, analiza ar trebui să includă valoarea cheltuielilor neconforme din eșantionul aleatoriu, rata de eroare totală, rata totală de eroare reziduală, valoarea altor cheltuieli auditate în afara eșantionului aleatoriu și corecțiile implementate ca urmare a ratei de eroare totale (tabelul 10.2 din anexa IX la RPA). Analiza ar trebui să indice, de asemenea, dacă orice astfel de neregularitate are un caracter sistemic sau conjunctural.
- În cazul auditurilor 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 efectuate și reflectate în conturi.

2.1.2.3 Măsuri corective luate sau planificate

AM ar trebui să descrie 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.

AM descrie măsurile corective care au fost decise și luate pentru a îmbunătăți sistemele de gestionare și control și care permit prevenirea repetării deficiențelor sistemice identificate. Atunci când implementarea acestor măsuri este încă în 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 secțiunea 1.2.1 de mai sus). AM indică, de asemenea, Comisiei corecțiile financiare aplicate cheltuielilor certificate și ajustările corespunzătoare din cererile de plată intermediare și din conturi ca urmare a neregulilor detectate pe parcursul auditării operațiunilor.

În plus, AM poate, pe baza informațiilor furnizate de AC, să indice măsurile corective luate pentru a monitoriza constatările auditului legate de conturi și modul în care acestea au dat naștere unor ajustări contabile necesare înainte de a transmite Comisiei conturile.

În final, AM ar trebui să furnizeze cifre agregate, în funcție de axa prioritară, ale valorii corecțiilor din conturi ca urmare a neregulilor detectate și implementate înainte și după transmiterea cererii finale de plată intermediară. Indicarea corecțiilor implementate după transmiterea cererii finale de plată intermediară va asigura o cale pentru a face trimiteri la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei.

2.1.3 Rezumatul verificărilor gestiunii

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 și a legalității și regularității cheltuielilor înscrise în conturi. Documentul de orientare privind verificările gestiunii (EGESIF 14-0012) oferă orientări detaliate în această privință.

Rezumatul controalelor administrative documentare realizate asupra cheltuielilor declarate ar trebui să includă o descriere a metodologiei urmate de AM pe parcursul anului și să confirme dacă controalele administrative sau o parte dintre acestea au fost delegate organismelor 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.

Metodologia ar trebui să indice dacă verificările administrative au vizat 100 % din cheltuielile incluse în fiecare cerere de rambursare sau au fost realizate pe eșantioane. 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).

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 și dacă scopul principal a fost acela de a confirma sau de a completa rezultatele verificărilor administrative. 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.

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, orice modificare a metodologiei ar trebui comunicată.

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

2.1.3.1 Natura 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, inclusiv o listă a tipurilor principale de erori detectate. AM ar trebui să indice dacă erorile fac referire la normele privind eligibilitatea, obiectivele neîndeplinite ale proiectului, pista de audit, încălcările normelor privind achizițiile publice, normele privind ajutoarele de stat, normele de mediu, dispozițiile privind instrumentele financiare, operațiunile generatoare de venituri, fiabilitatea datelor sau a indicatorilor, măsurile de informare și de promovare, opțiunile simplificate de costuri, durabilitatea operațiunilor, egalitatea de șanse, buna gestiune financiară sau altele.

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.

2.1.3.2 Măsuri corective luate sau planificate

AM realizează o evaluare a erorilor detectate pe parcursul anului. AM indică care sunt concluziile la care a ajuns pe baza acestor verificări și controale ale gestiunii și indică măsurile corective pe care le-a adoptat în ceea ce privește orice îmbunătățire a funcționării SGC sau a operațiunilor individuale, inclusiv instrucțiuni, orientări și instruirii planificate sau furnizate beneficiarilor și candidaților pentru a preveni repetarea aceluiași greșeli în cadrul operațiunilor viitoare.

În cazul în care AM concluzionează că erorile detectate au un caracter sistemic, AM trebuie să indice în rezumatul anual măsurile corective care au fost luate pentru a îmbunătăți funcționarea SGC și a preveni repetarea deficiențelor sistemice identificate.

În cazul în care erorile detectate sunt atribuibile sarcinilor delegate unui organism intermediar, AM trebuie 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 repetate în sarcinile delegate fără o îmbunătățire de-a lungul timpului.

În cazul în care verificările administrative sau la fața locului au condus la ajustări ale conturilor comparativ cu cheltuielile incluse în plățile intermediare din cursul anului, ca urmare a corecțiilor individuale sau sistemice, ar fi util să se indice în rezumatul anual sumele în cauză per axă prioritară. 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.

În mod similar cu indicațiile pentru rapoartele finale de audit de la secțiunea 2.1.2.3, AM ar trebui să furnizeze cifre agregate, în funcție de axa prioritară, ale valorii corecțiilor din conturi, ca urmare a neregulilor detectate și implementate înainte și după transmiterea cererii finale de plată intermediară. Indicarea corecțiilor implementate după depunerea cererii finale de plată intermediară va asigura o cale de a face trimiteri la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei.

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

În conformitate cu articolul 59 din regulamentul financiar, AA ar trebui să declare, după ce emite opinia sa de audit, dacă activitatea sa de audit pune la îndoială afirmațiile făcute de AM în declarația de gestiune.

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

În cazul unor divergențe sau neconcordanțe, se recomandă ca AA să discute observația sa cu AM astfel încât aceasta 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 asigura standarde uniforme în întreaga zonă a programului. În cazul în care acest fapt 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/ei 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 privind controlul) sunt transmise pentru fiecare exercițiu financiar începând cu 2016 și, inclusiv, 2025 până la termenul stabilit la articolul 59 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 o copie a declarației sale finale de gestiune și rezumatul anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor efectuate, incluzând o analiză a naturii și a conținutului erorilor și deficiențelor identificate în sisteme, precum și acțiunile corective luate sau planificate în acest sens. Pentru aceasta, se recomandă ca autoritățile responsabile de program să convină termene interne adecvate pentru transmiterea documentelor între autorități în scopul îndeplinirii responsabilităților care le revin. Întreaga corespondență între statul membru și Comisie în legătură cu informațiile necesare în temeiul articolului 59 alineatul (5) literele (a) și (b) din regulamentul financiar se va realiza prin intermediul SFC 2014.

Anexa 2 prezintă un calendar de lucru orientativ al activității între autoritățile responsabile de program pentru a putea transmite Comisiei documentele de asigurare descrise mai sus până la termenul de reglementare de 15 februarie al fiecărui an.

Se recomandă ca AM să atribuie responsabilități clare pentru a se asigura că toate datele necesare pentru elaborarea rezumatului anual să fie obținute de la serviciile sale și de la organismele intermediare cărora le-au fost delegate anumite sarcini, dacă este cazul. Acestea ar trebui să includă o listă a tuturor controalelor efectuate împreună cu un rezumat și o revizuire a rezultatelor acestora, inclusiv informații privind problemele principale identificate și măsurile corective luate sau planificate.

În plus, ar trebui să se realizeze înțelegeri 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 unul dintre documentele menționate la articolul 59 alineatul (5) din regulamentul financiar nu este transmis, adică, printre altele, declarația de gestiune sau rezumatul anual.

Dispoziții tranzitorii privind adoptarea cu întârziere a programelor sau desemnarea cu întârziere a AM

AM trebuie să întocmească declarația de gestiune și rezumatul anual privind implementarea programului în cursul exercițiului financiar încheiat la 30 iunie astfel cum este prevăzut în modelul de declarație de gestiune din anexa VI la RPA, cu condiția să fi fost desemnată în conformitate cu articolul 59 alineatul (5) din regulamentul financiar.

În eventualitatea în care programul a fost adoptat până la 30 iunie 2015 și desemnarea AM a fost notificată Comisiei în perioada cuprinsă între 1 iulie 2015 și 15 februarie 2016, AM ar trebui să elaboreze declarația de gestiune și rezumatul anual pe baza tuturor informațiilor disponibile ei începând cu data desemnării și până la data transmiterii conturilor la Comisie.

Pe de altă parte, în cazul în care programul nu a fost adoptat până la 30 iunie 2015 sau desemnarea unei AM nu a fost notificată Comisiei până la 15 februarie 2016, statul membru nu trebuie să furnizeze Comisiei declarația de gestiune și rezumatul anual.

ANEXA 1 – MODEL DE REZUMAT ANUAL

Rezumat anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor efectuate, incluzând o analiză a naturii și a amplitudinii erorilor și a deficiențelor identificate în sisteme, alături de informații privind acțiunile corective întreprinse sau planificate.

A) Rezumat al rapoartelor finale de audit emise în relație cu

- auditurile SGS utilizate în program
- auditurile cheltuielilor declarate în cursul exercițiului financiar încheiat la 30 iunie ... (anul);
- auditurile conturilor menționate la articolul 127 alineatul (5) litera (a) din RDC și la articolul 59 alineatul (5) litera (a) din regulamentul financiar.

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

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

B) Rezumat al controalelor efectuate asupra cheltuielilor în relație cu exercițiul financiar încheiat la 30 iunie ... (anul): verificări administrative 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 valoare 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.
- rezultatelor principale și al tipului (tipurilor) de erori detectate
- concluziilor formulate în urma acestor controale și, în consecință, al măsurilor corective adoptate referitoare, de exemplu, la funcționarea SGC, în special în cazul detectării neregulilor sistemice, necesitatea actualizării metodologiei privind verificările gestiunii și ale instrucțiunilor sau orientărilor către beneficiari etc.;
- corecțiilor financiare aplicate, per axă prioritară, ca urmare a verificărilor gestiunii realizate în legătură cu cheltuielile care urmează să fie înscrise în conturi.

Descrierea metodologiei adoptate

<p align="center"><u>Rezultatele principale și tipul erorilor detectate</u></p> <p>(Selectați din lista prevăzută în secțiunea 2.1.3.1)</p> <p>Proiecte neeligibile Obiective neîndeplinite ale proiectului Cheltuieli neeligibile Pista de audit Achiziții publice Ajutoare de stat Instrument financiar Operațiuni generatoare de venituri Fiabilitatea datelor și a indicatorilor Măsuri de informare și de promovare Norme de mediu Opțiuni simplificate de costuri Durabilitatea operațiunilor Egalitatea între femei și bărbați, egalitatea de șanse Nediscriminare Buna gestiune financiară [Altele] (a se preciza)</p>	<p>Concluzii formulate și măsurile corective luate sau planificate [în funcție de natura neregulii, adică individuală sau sistemică]</p>	
<p>Valoarea corecțiilor în conturi ca urmare a neregulilor detectate și implementate până la transmiterea cererii finale de plată intermediară și ulterior acestei date, agregate în funcție de axa prioritară.</p>		
	<p align="center">Până la transmiterea cererii finale de plată intermediară</p> <p align="center"><u>Suma agregată (EUR)</u></p>	<p align="center">După transmiterea cererii finale de plată intermediară [referință la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014]</p> <p align="center"><u>Suma agregată (EUR)</u></p>
<p><u>Axa prioritară 1</u></p>		

<u>Axa prioritară 2</u>		
--------------------------------	--	--

C) Rezumat al controalelor efectuate asupra cheltuielilor în relație cu exercițiul financiar încheiat la 30 iunie ... (anul): verificări 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); 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.
- rezultatelor principale și al tipului erorilor detectate;
- concluziilor formulate în urma acestor controale și, în consecință, al măsurilor corective adoptate referitoare la funcționarea sistemului de gestionare și control, în special în cazul detectării neregulilor sistemice, al necesității actualizării metodologiei privind verificările gestiunii și al instrucțiunilor sau orientărilor pentru beneficiari etc.;
- 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

<u>Rezultatele principale și tipul erorilor detectate</u>	Concluzii formulate și măsurile corective luate sau planificate [în funcție de natura neregulii, adică individuală sau sistemică]
(Selectați din lista prevăzută în secțiunea 2.1.3.1) Proiecte neeligibile Obiective neîndeplinite ale proiectului Cheltuieli neeligibile Pista de audit Achiziții publice Ajutoare de stat Instrument financiar Operațiuni generatoare de venituri Fiabilitatea datelor și a indicatorilor Măsuri de informare și de promovare Norme de mediu Opțiuni simplificate de costuri	

Durabilitatea operațiunilor Egalitatea între femei și bărbați, egalitatea de șanse Nediscriminare Buna gestiune financiară [Altele] (a se preciza)		
Valoarea corecțiilor în conturi ca urmare a neregulilor detectate și implementate până la transmiterea cererii finale de plată intermediară și ulterior acestei date, agregate în funcție de axa prioritară.		
	Până la transmiterea cererii finale de plată intermediară <u>Suma agregată (EUR)</u>	După transmiterea cererii finale de plată intermediară [referință la tabelul privind reconcilierea cheltuielilor – apendicele 8 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014] <u>Suma agregată (EUR)</u>
<u>Axa prioritară 1</u>		
<u>Axa prioritară 2</u>		

ANEXA 2 – CALENDARUL ORIENTATIV

