



COMISIA EUROPEANĂ

Fondurile europene structurale și de investiții

Orientări pentru statele membre privind procedura de desemnare

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII

„Acesta este un document de lucru elaborat de serviciile Comisiei. În baza legislației UE aplicabile, acesta pune la dispoziția colegilor și a organismelor implicate în monitorizarea, controlul și punerea în aplicare a fondurilor europene structurale și de investiții orientări tehnice privind modalitatea de interpretare și de aplicare a normelor UE în acest domeniu. Scopul prezentului document este de a oferi explicații și interpretări din partea serviciilor Comisiei cu privire la respectivele norme în scopul de a facilita punerea în aplicare a programelor și pentru a încuraja bunele practici. Prezentele orientări nu aduc atingere interpretării Curții de Justiție a Uniunii Europene și a Tribunalului sau deciziilor Comisiei.”

Cuprins

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR	3
1. CONTEXT	4
1.1. Referințe de reglementare	4
1.2. Scopul orientărilor	4
1.3. Diferențe-cheie față de perioada 2007-2013	4
2. ORIENTĂRI	5
2.1. Notificarea deciziei de desemnare și rolul Comisiei	5
2.2. Descrierea funcțiilor organismelor desemnate	5
2.3. Criterii de desemnare	6
2.4. Planificarea și calendarul activității organismului de audit independent (OAI)	7
2.5. Activitatea pe care trebuie să o desfășoare organismul de audit independent care elaborează raportul și opinia privind desemnarea	9
2.6. Măsuri de combatere a fraudelor	10
2.7. Raportul și opinia cu privire la respectarea criteriilor de desemnare de către autoritățile desemnate	11
2.8. Decizia de desemnare	12
2.9. Procesarea plăților intermediare	12
2.10. Monitorizarea desemnării	12
ANEXA 1: CALENDARUL DESEMNĂRII	14
ANEXA 2: CRITERII DE DESEMNARE A AM ȘI A AC	15
ANEXA 3: LISTĂ DE VERIFICARE PENTRU EVALUAREA RESPECTĂRII DE CĂTRE ORGANISMELOR DESEMNAȚE A CRITERIILOR DE DESEMNARE STABILITE ÎN ANEXA XIII LA REGULAMENTUL (UE) NR. 1303/2013	17
ANEXA 4: TABEL DE LEGĂTURĂ ÎNTRE CRITERIILE DE DESEMNARE ȘI CERINȚELE-CHEIE AFERENTE	57
ANEXA 5: TABEL DE LEGĂTURĂ ÎNTRE MODELUL DE DESCRIERE (ANEXA III LA REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE AL COMISIEI) CU CRITERIILE DE DESEMNARE ȘI ÎNTREBĂRILE RELEVANTE DIN LISTA DE VERIFICARE (ANEXA 3)	59

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	AA
AC	AC
CCI	„Code Commun d'Identification” (numărul de referință al fiecărui program, atribuit de Comisie)
RAC	Raport anual de control
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 ¹
RDC	Regulamentul dispozițiilor comune [Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013] ²
GECT	Grupare europeană de cooperare teritorială [conform Regulamentului (UE) nr. 1302/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013]
FEPAM	Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime
FESI	FESI corespunde tuturor fondurilor europene structurale și de investiții . 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]
Regulamentul financiar	Regulamentul financiar [Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012] ³
Fonduri	Fondurile structurale și Fondul de coeziune
OAI	Organism de audit independent
OI	Organism intermediar
SC	Secretariat comun (pentru programele derulate în temeiul CTE)
CC	Cerință-cheie
AM	Autoritate de management
SMC	Sistem de management și control

¹<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?qid=1423909423815&uri=CELEX:32014R0480>

²<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?qid=1423909587612&uri=CELEX:32013R1303>

³<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?qid=1423909676550&uri=CELEX:32012R0966>

1. CONTEXT

1.1. Referințe de reglementare

Regulamentul	Articole
Reg. (UE) nr. 1303/2013 Regulamentul dispozițiilor comune (denumit în continuare RDC)	Articolul 123 – Desemnarea autorităților Articolul 124 – Procedura de desemnare a AM și AC
Reg. (UE) nr. 1299/2013 Cooperarea teritorială europeană (denumit în continuare CTE)	Articolul 21 – Desemnarea autorităților

1.2. Scopul orientărilor

Scopul prezentului document este de a oferi orientări practice statelor membre (adică OAI, AM și AC) cu privire la responsabilitățile lor în ceea ce privește procedura de desemnare și întocmirea raportului și a opiniei prevăzute la articolul 124 din RDC și la articolul 21 din CTE, aplicabile FESI (cu excepția FEADR). Orientările abordează, de asemenea, anumite aspecte specifice aplicabile programelor derulate în temeiul CTE. Documentul de orientare este însoțit de o listă de verificare, care se recomandă a fi utilizată ca instrument de către AM și AC pe durata pregătirii descrierii SMC (SMC) și de către OAI pentru a facilita și a consemna activitatea proprie. Lista de verificare poate fi adaptată pentru a ține cont de eventualele caracteristici specifice ale SMC al statului membru.

Modelele pentru raportul și opinia privind conformitatea sistemelor organismelor desemnate cu ajutorul criteriilor de desemnare (a se vedea anexa XIII la RDC) sunt prezentate în anexele IV și V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 din 22 septembrie 2014, adoptat de Comisie conform dispozițiilor de la articolul 127 alineatul (7) din RDC.

Toată corespondența oficială dintre statul membru și Comisie referitoare la procedura de desemnare se va efectua prin intermediul SFC2014.

1.3. Diferențe-cheie față de perioada 2007-2013

Procedura de desemnare pentru perioada 2014-2020 prevăzută la articolele 123 și 124 din RDC și la articolul 21 din CTE este responsabilitatea statelor membre și reprezintă o evoluție față de măsurile aplicabile pentru perioada 2007-2013 în ceea ce privește obținerea garanției necesare în privința structurii sistemelor destinate managementului și controlului fondurilor. Aceasta prezintă multe similarități cu procedura de evaluare a conformității utilizată la începutul perioadei 2007-2013.

Scopul procedurii de desemnare este de a asigura faptul că, de la începutul perioadei, AM și AC dispun de structura necesară și adecvată pentru SMC care să le permită să își îndeplinească responsabilitățile care le revin în temeiul articolelor 125 și 126 din RDC și, respectiv, al articolelor 23 și 24 din CTE.

2. ORIENTĂRI

2.1. Notificarea deciziei de desemnare și rolul Comisiei

În temeiul articolului 124 alineatul (1) din RDC, statul membru trebuie să informeze Comisia cu privire la data și forma legală a desemnării, efectuată la un nivel corespunzător, a AM și, după caz, a AC, înainte de transmiterea către Comisie a primei cereri de plată intermediară. Forma legală a desemnării poate corespunde unui act legislativ adoptat la nivel național (de exemplu, lege, decret, decizie ministerială) sau oricărei alte forme pe care statul membru o consideră adecvată. În orice caz, documentul prin care statul membru desemnează AM și AC ar trebui să fie final și adoptat de autoritățile naționale relevante până la data notificării către Comisie a deciziei de desemnare; trimiterea la acest document trebuie introdusă în SFC2014 odată cu această notificare.

Pentru a asigura imparțialitatea completă și independența procesului de desemnare (articolul 123 din RDC), se recomandă ca organismul sau persoana căreia i s-a atribuit competența de a desemna organisme și/sau de a monitoriza desemnarea să nu fie AA, AM, AC sau un organism intermediar.

Atunci când informează Comisia în legătură cu decizia de desemnare în SFC2014, statul membru este invitat să indice dacă există o opinie de audit fără rezerve emisă de către OAI care susține desemnarea. Se recomandă ca organismul sau persoana căreia i-a fost atribuită competența de a desemna organisme și/sau de a monitoriza desemnarea să fie responsabilă și pentru notificarea deciziei de desemnare către Comisie în SFC2014.

Procedura de notificare a desemnării și rolul Comisiei sunt rezumate în diagrama din anexa 1 la prezentele orientări.

2.2. Descrierea funcțiilor organismelor desemnate

Descrierea funcțiilor și a procedurilor în vigoare pentru AM și AC desemnate formează baza activității de audit pe care trebuie să o desfășoare OAI în ceea ce privește evaluarea conformității SMC din cadrul acestor organisme cu criteriile de desemnare stabilite în anexa XIII la RDC. Descrierea ar trebui să urmeze modelul prevăzut în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 și ar trebui să cuprindă informații privind principiile generale ale SMC menționate la articolele 72-74 și 122-126 din RDC și la articolele 21-24 din CTE.

În funcție de structura SMC, diferite autorități sau organisme pot fi responsabile pentru pregătirea diferitelor părți ale descrierii. Se recomandă ca AM și AC să utilizeze lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări (adresată în special AA) ca instrument de autoevaluare pentru elaborarea descrierilor sistemelor. AM ar trebui să își asume responsabilitatea pentru descrierea funcțiilor delegate organismelor intermediare aflate sub supravegherea sa. AC ar trebui să își asume responsabilitatea pentru descrierea sarcinilor organismelor intermediare aflate sub supravegherea sa.

Pentru programele derulate în temeiul CTE, descrierea sistemului trebuie să abordeze cu claritate aspectele specifice ale SMC, incluzând trimiteri la diferiții actori prevăzuți la articolele sus-menționate (GECT, secretariat comun, controlori⁴ și grup de auditori⁵, dacă există) și la autoritățile naționale, dacă este cazul.

⁴ Conform articolului 23 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013.

⁵ Conform articolului 25 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013.

Data depunerii la OAI a unei descrieri definitive reprezintă data de referință pentru începerea exercițiului de evaluare a conformității cu criteriile de desemnare. Comisia recomandă ca statul membru să desemneze un organism specific, care ar putea fi AM sau organismul de coordonare [articolul 123 alineatul (8) din RDC] care să își asume responsabilitatea pentru depunerea oficială a descrierii complete definitive, incluzând toate autoritățile/organismele și toate aspectele sistemelor. Descrierea sistemului ar trebui să fie depusă la OAI numai după emiterea și aprobarea normelor organizatorice și procedurale, pentru a permite OAI să își desfășoare activitatea în mod eficient. Ulterior, OAI va verifica exhaustivitatea descrierii înainte de a-și începe activitatea.

Aceleași principii se aplică în temeiul articolului 21 alineatul (3) din CTE. Statul membru în care se află AM trebuie să desfășoare procedura de desemnare. Se recomandă totuși ca grupul de auditori, utilizând metodologia elaborată de OAI, să ofere asistență OAI responsabil cu evaluarea instituirii unui program în temeiul CTE.

În cazul în care un sistem comun se aplică mai multor programe, se poate utiliza o singură descriere. Se consideră că există un sistem comun atunci când același SMC susține activitățile mai multor programe. Criteriul care trebuie luat în considerare este prezența aceluiași elemente principale de control. Criteriul de care trebuie ținut cont este prezența aceluiași elemente-cheie de control, adică situația în care următoarele elemente sunt în esență aceleași pentru un set de programe: (i) descrierea funcțiilor fiecăruia dintre organismele implicate în domeniul managementului și controlului, repartizarea funcțiilor în interiorul fiecărui organism; (ii) proceduri pentru a garanta legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate, inclusiv o pistă de audit adecvată precum și supravegherea OI, dacă este cazul. Existența nivelurilor de risc comun (de exemplu, OI similare în cadrul mai multor programe cu un risc comun legat de tipul de OI) poate fi, de asemenea, un factor care trebuie luat în considerare atunci când se stabilește existența unui sistem comun. Din cauza aspectelor specifice, și anume implicarea a cel puțin două state membre, programele derulate în temeiul CTE nu ar trebui considerate ca aparținând unui SMC comun alături de programele generale.

În descrierea sistemului trebuie definite clar responsabilitățile asumate de autoritățile comune, elementele comune de control, separarea funcțiilor, aspectele sistemelor care se aplică orizontal și cele care sunt separate pentru fiecare program.

2.3. Criterii de desemnare

Desemnarea se acordă pe baza criteriilor de desemnare prevăzute de RDC (a se vedea anexa 2) care vizează mediul de control intern, gestionarea riscurilor, activitățile de control și management și activitățile de monitorizare ale organismelor desemnate. Desemnarea se realizează la un nivel adecvat hotărât de statul membru (nivelul sau organismul nu este specificat în RDC). Se recomandă ca statul membru să stabilească la un nivel adecvat organismul care va fi responsabil cu desemnarea și/sau cu monitorizarea sa permanentă (a se vedea secțiunea 13 de mai jos).

Structura sistemelor din cadrul AM ar trebui să asigure faptul că aceasta este în măsură să își îndeplinească responsabilitățile prevăzute la articolele 72 și 125 din RDC și la articolul 23 din CTE, în speță, printre altele, pe cele legate de separarea funcțiilor și managementul programului, selectarea operațiunilor, managementul financiar și controlul programului, inclusiv verificările de management (administrative și la fața locului), prezența unei piste de audit adecvate, măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor, elaborarea declarației de management și a raportului (rezumatului) anual și sistemele de monitorizare adecvate, printre care se numără și cele necesare pentru monitorizarea indicatorilor.

Structura sistemelor din cadrul AC ar trebui să asigure faptul că aceasta este în măsură să își îndeplinească responsabilitățile prevăzute la articolul 126 din RDC și la articolul 24 din CTE, inclusiv, printre altele, certificarea cheltuielilor către Comisie, întocmirea de conturi complete

și precise [articolul 59 alineatul (5) din Regulamentul financiar], asigurarea păstrării evidențelor contabile în format electronic, asigurarea faptului că primește informațiile adecvate de la AM cu privire la verificările efectuate în legătură cu cheltuielile declarate și luarea în considerare a rezultatelor auditurilor.

În temeiul articolului 123 alineatul (7) din RDC, acordurile corespunzătoare între AM/AC și organismele intermediare se înregistrează oficial, în scris. Aceste acorduri scrise cu organismele intermediare, care ar trebui să existe de la începutul programelor, reprezintă un element esențial al SMC și ar trebui să stabilească clar funcțiile corespunzătoare fiecărui organism. Aceleași reguli se aplică și în cazul programelor derulate în temeiul CTE (GECT, secretariate comune, controlori și autorități naționale, acolo unde este cazul). Conform cerințelor din anexa XIII [punctul 1 subpunctul (ii)] la RDC, în cazurile în care anumite funcții sunt delegate organismelor intermediare, AM și AC trebuie să aibă proceduri care să asigure că informațiile relevante pentru executarea acestor sarcini sunt puse la dispoziția acestor organisme și că are proceduri adecvate pentru revizuirea și supravegherea activității lor. Acest principiu se aplică și în cazul programelor derulate în temeiul CTE.

Criteriile de desemnare se axează în primul rând pe structura sistemelor legate de funcțiile AM și AC și sunt foarte similare criteriilor utilizate pentru procedura de evaluare a conformității utilizată pentru perioada 2007-2013, întrucât responsabilitățile AM și AC sunt în esență aceleași.

Comisia încurajează, prin urmare, statele membre să păstreze elementele existente ale sistemelor actuale, acolo unde acestea funcționează bine [de exemplu, rate scăzute de erori raportate, sisteme evaluate în categoriile 1 și 2, punerea în aplicare a articolului 73 din Regulamentul nr. 1083/2006 în perioada 2007-2013, punerea în aplicare a articolului 73 din Regulamentul nr. 1198/2006 în perioada 2007-2013 (FEP)]. În schimb, ratele ridicate de erori raportate sau sistemele evaluate în categoriile 3 sau 4 indică o nevoie de consolidare a SMC.

Obiectivul este de a consolida nivelul de asigurare obținut deja în perioada 2007-2013. În multe cazuri, AM vor fi aceleași ca pentru perioada 2007-2013, iar asigurarea în ceea ce privește aceste organisme a fost deja constituită pe baza evaluării conformității și a auditurilor care au fost efectuate și menite să evalueze funcționarea sistemelor acestor organisme. În această privință, articolul 124 alineatul (2) prevede că, în cazul în care OAI concluzionează că partea din sistemul de management și control referitoare la aceste organisme este, în esență, identică cu cea din perioada 2007-2013 și că există elemente de audit care atestă funcționarea eficace a acestora în perioada respectivă, acesta poate conchide că criteriile aplicabile sunt îndeplinite, fără a desfășura o activitate de audit suplimentară. Acest lucru ar trebui să sporească eficiența activității de audit necesare pentru procesul de audit. Gradul de fiabilitate ar trebui prezentat în raportul/opinia de audit. Cu toate acestea, pentru criteriile noi (procedurile pentru gestionarea riscurilor și măsurile de combatere a fraudelor, procedurile pentru întocmirea declarației de management/raportului (rezumatului) anual/conturilor și procedurile pentru asigurarea fiabilității datelor referitoare la indicatorii/etapele/progresele programului în îndeplinirea obiectivelor sale), va trebui derulată o activitate de audit pentru a evalua conformitatea în materie.

2.4. Planificarea și calendarul activității organismului de audit independent (OAI)

OAI ar trebui să aibă la dispoziție o perioadă adecvată pentru a derula întregul proces de evaluare a conformității cu criteriile de desemnare, care include următoarele etape:

- primirea descrierii funcțiilor și a procedurilor în vigoare pentru AM și AC și colectarea altor documente relevante;

- analiza datelor colectate, examinarea documentelor și efectuarea activității de audit necesare, inclusiv, în cazurile în care se consideră necesare, interviuri adecvate cu membrii personalului;
 - pregătirea raportului, a opiniei și a procedurii contradictorii, inclusiv validarea rezultatelor și a concluziilor. Pentru această procedură trebuie alocată o perioadă adecvată pentru a permite autorităților evaluate să răspundă observațiilor și să furnizeze informații suplimentare;
- traducerea documentelor în limba de lucru convenită pentru programele derulate în temeiul CTE.

Se recomandă ca autoritățile implicate în acest proces să convină asupra unui calendar.

Dacă este necesară depunerea documentelor de desemnare, fie la cererea Comisiei, fie la inițiativa statului membru, atunci se furnizează numai versiunea finală a documentelor de desemnare.

OAI ar trebui să efectueze o primă analiză pentru a identifica și a stabili prioritățile activității care trebuie efectuate, ținând cont de existența sistemelor comune pentru diferite programe, de timpul și resursele disponibile pentru efectuarea evaluării și de eventualele riscuri identificate pentru anumite programe, autorități sau alte organisme, care ar trebui să includă următoarele elemente:

- o examinare a descrierii sistemelor, care ar trebui să aibă forma finală în momentul începerii activității de audit legată de desemnare. Întrucât crearea structurii sistemelor și pregătirea descrierii sistemelor poate fi uneori complexă și îndelungată, OAI poate decide să își înceapă activitatea cu părțile disponibile ale descrierii, înainte de finalizarea întregului document;
- examinarea documentelor relevante privind sistemele. Printre aceste documente se pot număra legi, circulare, decrete ministeriale, acte de stabilire a responsabilităților organismelor intermediare. În cazul programelor derulate în temeiul CTE, această listă poate include și acordurile oficiale dintre statele membre participante și/sau regiunile desemnate să asigure buna gestiune financiară a programului. Prin urmare, cadrul de punere în aplicare și de reglementare a programelor ar trebui să fie în vigoare deja la momentul efectuării evaluării;
- utilizarea rezultatelor auditurilor efectuate pentru perioada 2007-2013 în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 și al Regulamentului (CE) nr. 1198/2006 referitor la FEP, în cazul în care SMC în cauză sunt, în esență, identice. OAI ar trebui să indice în raport măsura în care a ținut cont de această activitate de audit, descriind organismul care a efectuat activitatea de audit (inclusiv auditurile UE), momentul efectuării auditurilor (auditurile recente ar trebui considerate mai fiabile), metodologia aplicată și obiectul activităților efectuate;
- examinarea procedurilor instituite în legătură cu noile domenii/criterii incluse în regulamente (de exemplu, evaluarea riscurilor, măsurile de combatere a fraudelor, conturile anuale, declarația de management, indicatorii de performanță și raportul (rezumatul) anual). Examinarea sistemelor pentru păstrarea evidențelor contabile și a datelor privind implementarea operațiunilor, ceea ce înseamnă că aceste sisteme trebuie să existe și să fie în conformitate cu cerințele incluse la articolul 32 din RD;
- interviuri cu membrii personalului principalelor organisme considerate importante. În cazul în care programul include mai multe regiuni și mai multe fonduri sau dacă descrierea vizează mai multe programe, interviurile ar trebui extinse, acolo unde este necesar, pentru a include toate organismele relevante. OAI ar trebui să indice în raport

măsura în care a efectuat interviurile și să specifice criteriile de selecție a persoanelor intervievate;

- verificarea concordanței dintre descrierea sistemelor și explicațiile obținute în cursul activității efectuate.

2.5. Activitatea pe care trebuie să o desfășoare organismul de audit independent care elaborează raportul și opinia cu privire la desemnare

OAI ar trebui să planifice și să execute activitatea necesară pentru a fi în măsură să emită o opinie cu privire la conformitatea organismelor desemnate cu criteriile de desemnare stabilite în anexa XIII la RDC.

În temeiul articolului 124 alineatul (2) din RDC, această activitate trebuie efectuată ținând cont de standardele de audit recunoscute la nivel internațional (INTOSAI, IFAC sau IIA).

Trebuie avut în vedere faptul că evaluarea conformității cu criteriile de desemnare se referă la caracterul adecvat al conceperii SMC, ceea ce înseamnă că, în această etapă, Comisia așteaptă o opinie referitoare la structura sistemelor și nu la eficacitatea lor practică. Prin urmare, nu se așteaptă din partea OAI să efectueze teste ale funcționării sistemelor, chiar dacă punerea în aplicare a început. Cu toate acestea, atunci când sistemele au fost modificate comparativ cu perioada 2007-2013, ar trebui efectuată o evaluare critică a caracterului adecvat al procedurilor conexe și nu doar a existenței procedurilor. OAI trebuie să își bazeze raportul și opinia pe activitatea menționată la articolul 124 alineatul (2) din RDC, și anume pe evaluarea conformității autorităților desemnate cu criteriile referitoare la mediul de control intern, gestionarea riscurilor, activitățile de control, management și monitorizare.

Pe baza dispozițiilor de la articolele relevante din RDC, inclusiv anexa XIII, Comisia a elaborat o listă de verificare (anexa 3), care se recomandă a fi utilizată ca instrument de către OAI pentru a efectua evaluarea conformității cu criteriile de desemnare. Lista de verificare include toate autoritățile și organismele, precum și criteriile de desemnare conexe prevăzute în anexa XIII la RDC. Aceasta reprezintă nivelul recomandat de analiză a conformității organismelor desemnate cu criteriile de desemnare. Organismele de audit independente sunt invitate să extindă și să completeze lista de verificare în funcție de nevoile lor specifice.

OAI ar trebui să păstreze o pistă de audit completă a activității efectuate, inclusiv planificarea auditului, documentele obținute, documentele de lucru, listele de verificare și detaliile referitoare la procedurile contradictorii.

Pe baza întrebărilor detaliate incluse în lista de verificare, OAI ar trebui să tragă concluzii generale pentru AM și AC. Aceste concluzii ar trebui ulterior să fie transferate în partea relevantă din raport, în vederea stabilirii unei concluzii generale. Această concluzie generală va reprezenta baza pe care OAI își va semna raportul și opinia cu privire la conformitatea acestor organisme cu criteriile de desemnare.

În cazurile în care funcțiile AM și AC au fuzionat în temeiul articolului 123 alineatul (3) din RDC sau în cazul în care AA și AM fac parte din același organism sau autoritate publică în temeiul articolului 123 alineatul (5) din RDC, OAI ar trebui să evalueze modalitatea prin care se asigură respectarea principiului separării funcțiilor.

Deși notificarea desemnării se aplică numai AM și AC, în cazurile în care aceste organisme au delegat funcții organismelor intermediare, acestea vor trebui să se asigure că dispun de procedurile adecvate pentru a supraveghea eficacitatea acestor funcții delegate. În astfel de cazuri, acordurile corespunzătoare între AM sau AC și organismele intermediare trebuie înregistrate oficial, în scris. OAI va trebui să obțină asigurarea cu privire la caracterul adecvat al structurii sistemelor puse în aplicare în legătură cu aceste funcții delegate la nivelul

organismului intermediar⁶. OAI ar trebui să poată face acest lucru prin auditarea propriei evaluări a AM și/sau a AC cu privire la organismul intermediar, alături de unele testări suplimentare la nivelul organismului intermediar, eventual pe bază de eşantioane.

Pentru programele specifice CTE, statele membre care participă la un program de cooperare pot utiliza o grupare europeană de cooperare teritorială, conferindu-i acesteia în special responsabilitățile unei AM. Activitatea OAI ar trebui să vizeze funcțiile delegate unor astfel de organisme, precum și altor actori (controlori, secretariat comun, autorități naționale, după caz) vizați de SMC.

În cazurile în care statul membru sau AM a încredințat gestionarea unei părți din program unui organism intermediar prin intermediul unui acord scris încheiat între organismul intermediar și statul membru sau AM („acord global de grant”) în temeiul articolului 123 alineatul (7), OAI va trebui, de asemenea, să verifice dacă statul membru sau AM a obținut de la organismul intermediar garanțiile de solvență și de competență în domeniul în cauză, precum și ale gestionării sale administrative și financiare.

OAI ar trebui să descrie în raport anvergura și obiectul activității efectuate și metodologia aplicată pentru a-și formula concluziile în privința funcțiilor delegate organismelor intermediare în ansamblu.

2.6. Măsuri de combatere a fraudelor

La punctul 3.A.(vi) din anexa XIII la RDC, în scopul desemnării, AM trebuie să dispună de proceduri pentru instituirea unor măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor.

Aceste proceduri ar trebui să descrie modalitățile de punere în aplicare a dispozițiilor de la articolul 125 alineatul (4) litera (c) din RDC, care solicită AM să instituie măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor, luând în considerare riscurile identificate. În această privință, Comisia a publicat orientări⁷ pentru a ajuta statele membre.

Deși nu există nicio cerință ca evaluarea riscurilor de fraudă să fie efectuată înainte de desemnarea AM, se recomandă ca procedurile să descrie calendarul atât pentru evaluarea inițială a riscurilor, care ar trebui să aibă loc într-o etapă foarte timpurie a punerii în aplicare a programului și, în orice caz, înainte de prelucrarea în sistem a plăților către beneficiari, cât și pentru frecvența prevăzută pentru actualizarea evaluării riscurilor. Procedurile pentru instituirea unor măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor ar trebui să includă detalii privind:

- calendarul evaluării riscurilor de fraudă;
- organismul responsabil pentru efectuarea evaluării riscurilor; și
- organismul responsabil pentru elaborarea ulterioară a măsurilor necesare de combatere a fraudelor.

În ceea ce privește evaluarea riscurilor de fraudă, orientarea de mai sus pune la dispoziție un instrument pentru identificarea riscurilor de fraudă specifice de la nivelul a trei procese, și anume (i) selecția beneficiarilor, (ii) implementarea și verificarea operațiunilor și (iii) certificarea și plățile. Rezultatul evaluării riscurilor de fraudă ar trebui să fie identificarea riscurilor specifice în cazul cărora evaluarea conchide că nu s-au depus suficiente eforturi pentru a reduce la un nivel acceptabil probabilitatea și impactul unei activități potențial

⁶ Inclusiv „autoritățile urbane” menționate la articolul 7 alineatele (4) și (5) din Regulamentul (UE) nr. 1301/2013.

⁷ Orientări privind evaluarea riscurilor de fraudă și măsurile eficiente și proporționale de combatere a fraudelor (EGESIF_14-0021-00 din 16.6.2014)

frauduloase și a controalelor de atenuare considerate necesare (măsuri de combatere a fraudelor). Această evaluare a riscurilor ar trebui repetată în decursul perioadei, frecvența sa depinzând de nivelurile de risc și de cazurile reale de fraudă depistată.

Măsurile de combatere a fraudelor ar trebui încorporate în SMC. Evaluarea riscurilor de fraudă va reprezenta baza pentru soluționarea eventualelor deficiențe, ceea ce va implica alegerea unor măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor. Acestea sunt anexate la documentul de orientare sus-menționat. În unele cazuri, concluzia ar putea fi că cele mai multe riscuri reziduale au fost abordate și că, prin urmare, dacă sunt necesare măsuri suplimentare de combatere a fraudelor, acestea sunt foarte puține. Instrumentul propus pentru evaluarea riscurilor este așadar util pentru documentarea procesului și concluziilor procesului în vederea revizuirilor și actualizărilor viitoare.

2.7. Raportul și opinia privind respectarea criteriilor de desemnare de către autoritățile desemnate

În temeiul articolului 124 alineatul (2) din RDC, raportul și opinia privind respectarea criteriilor de desemnare de către autoritățile desemnate trebuie întocmite de OAI.

În anexele IV și V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 din 22 septembrie sunt prezentate modele pentru raportul și opinia de audit ale OAI. Modelul de raport are trei secțiuni, și anume (i) o introducere, (ii) o secțiune care descrie metodologia și sfera de aplicabilitate a activității efectuate și (iii) rezultatele evaluării pentru fiecare autoritate/organism/sistem.

OAI ar trebui să utilizeze ca bază pentru raport concluziile relevante ale fiecărei părți din lista de verificare privind evaluarea desemnării. Concluzia generală va servi ca bază pentru opinie.

AM și AC ar trebui să încerce să soluționeze toate aspectele nerezolvate pentru a permite OAI să emită o opinie fără rezerve. OAI va trebui să își exercite aprecierea profesională pentru a evalua rezultatele și gravitatea eventualelor lacune identificate în vederea emiterii unei opinii de audit corespunzătoare. Se poate ține seama de următoarele orientări:

- Neconformitatea cu unul sau mai multe dintre criteriile de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului ar trebui să aibă ca rezultat o opinie cu rezerve sau o opinie adversă. Criteriile de desemnare sunt prezentate în anexa 2 și sunt corelate cu cerințele-cheie aferente⁸ din anexa 4.
- În cazul unei conformități parțiale cu unul sau mai multe dintre criteriile de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului, gravitatea și amploarea acestor lacune ar trebui evaluată de OAI, care va decide dacă trebuie formulată o opinie cu rezerve sau o opinie adversă. .

În cazul în care OAI consideră că numărul și gravitatea lacunelor în privința cerințelor-cheie ale SMC au ca rezultat o neconformitate generală cu cerințele prevăzute în RDC, în special articolele 72, 125 și 126, trebuie emisă o opinie adversă.

În conformitate cu standardele de audit recunoscute la nivel internațional, OAI poate să includă în opinia sa de audit un paragraf cu observații, fără însă a aduce prejudicii opiniei emise în acest sens.

În conformitate cu articolul 32 din RD, în ceea ce privește informațiile privind datele înregistrate și stocate menționate în anexa III la RD, acest regulament se aplică fie de la

⁸ Orientări privind o metodologie comună pentru evaluarea SMC din statele membre (EGESIF_14-0010).

1 decembrie 2014, fie de la 1 iulie 2015. Prin urmare, în cazul în care este emisă înainte de 1 decembrie 2014, opinia OAI poate fi emisă fără rezerve chiar dacă sistemul informatic și contabil computerizat nu este complet creat la momentul emiterii opiniei de audit privind desemnarea. Totuși, în acest caz, opinia OAI trebuie să includă un paragraf de observații. Stabilirea sistemului informatic ar trebui să fie monitorizată de organismul responsabil cu monitorizarea desemnării.

2.8. Decizia de desemnare

În temeiul articolului 124 alineatul (1) din RDC, statul membru trebuie să informeze Comisia cu privire la data și modalitatea de desemnare, efectuată la un nivel corespunzător, a AM și, după caz, a AC. Desemnarea are la bază raportul și opinia OAI.

În cazul în care opinia OAI privind AM și/sau AC este:

- adversă sau cu rezerve, statul membru nu ar trebui să desemneze respectivul organism;
- fără rezerve, statul membru ar trebui să desemneze organismul (organismele).

2.9. Procesarea plăților intermediare

Pentru perioada 2007-2013, plata de către Comisie pentru prima cerere intermediară aferentă unui program a fost condiționată de revizuirea și acceptarea de către Comisie a evaluării conformității.

Procedura de desemnare pentru perioada 2014-2020 este mai directă și nu este necesară nicio aprobare specială din partea Comisiei cu privire la procesul de desemnare, iar plățile intermediare pot începe imediat ce AM și AC au fost desemnate, iar statul membru a informat Comisia cu privire la decizia de desemnare oficială în urma adoptării programului [articolul 124 alineatul (1) din RDC].

2.10. Monitorizarea desemnării

Articolul 124 din RDC include obligația ca statul membru să monitorizeze organismele desemnate (AM și AC) pe parcursul întregii perioade.

Statul membru trebuie să stabilească organismul care va fi responsabil cu monitorizarea. Pentru programele derulate în temeiul CTE, acest element necesită o atenție deosebită, având în vedere sistemele de obicei complexe și diversitatea actorilor implicați. Vor trebui instituite măsuri pentru a asigura faptul că organismul responsabil cu monitorizarea desemnării are acces adecvat la toate rapoartele relevante și că toate aceste rapoarte îi sunt puse la dispoziție, inclusiv rapoartele de audit și rapoartele privind verificările de management, pentru a-i permite să își îndeplinească în mod corespunzător rolul de monitorizare.

În temeiul articolului 124 alineatul (5) din RDC, pe parcursul punerii în aplicare a programului, în cazul în care rezultatele auditului și ale controlului arată că autoritatea desemnată nu mai îndeplinește criteriile de desemnare, statul membru trebuie să stabilească, la un nivel corespunzător, în funcție de gravitatea problemei, o perioadă de probă în cursul căreia trebuie să se adopte măsurile de remediere necesare. Sunt incluse cazurile în care criteriile de desemnare referitoare la funcțiile delegate de către AM sau AC organismelor intermediare nu mai sunt respectate.

În cazul în care autoritatea desemnată nu implementează în perioada de probă măsurile de remediere prevăzute, statul membru trebuie să decidă încetarea calității de autoritate desemnată a acesteia.

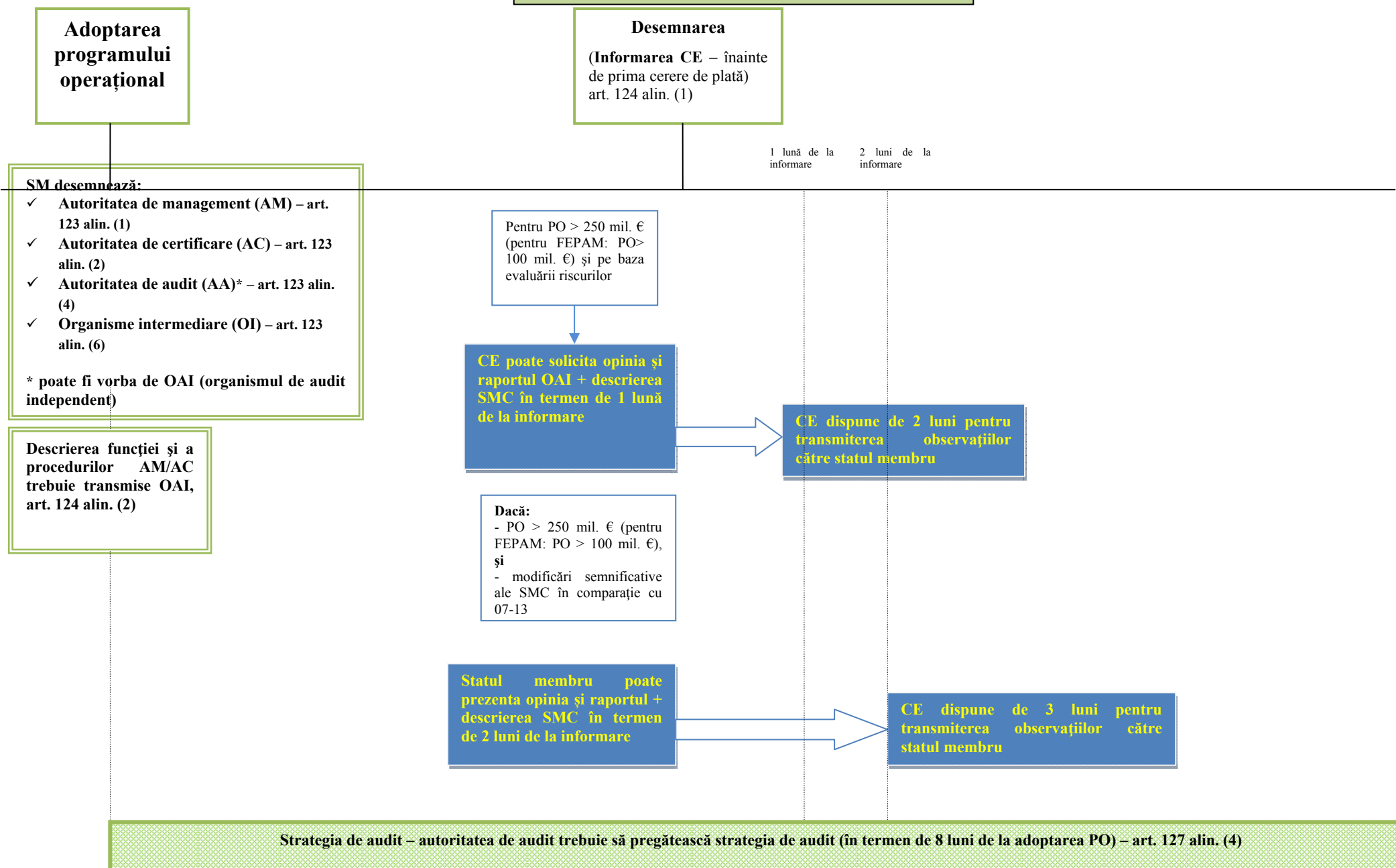
Statul membru trebuie să informeze Comisia fără întârziere atunci când o autoritate desemnată este supusă unei perioade de probă, oferind informații cu privire la respectiva perioadă de probă și la criteriile de desemnare care nu au fost respectate, atunci când perioada de probă se încheie în urma implementării măsurilor de remediere, precum și atunci când calitatea de autoritate desemnată a unei autorități încetează. Notificarea privind plasarea de către statul membru a unei autorități desemnate într-o perioadă de probă, fără a aduce atingere aplicării articolului 83 din RDC, nu va reprezenta un motiv pentru care Comisia să întrerupă procesarea cererilor de plăți intermediare.

În temeiul articolului 124 alineatul (6) din RDC, în cazul în care calitatea de autoritate desemnată a unei AM sau a unei AC încetează, statul membru trebuie să desemneze un nou organism care, în urma desemnării, va prelua funcțiile autorității respective. Desemnarea noii autorități se efectuează în același mod ca și pentru fosta AM sau AC, cu pregătirea unei noi descrieri a sistemului și o evaluare efectuată de OAI, conform descrierii de mai sus.

Pe parcursul implementării unui program, în cazul în care AM sau AC delegă funcții unui nou organism intermediar, nu este necesară o nouă notificare cu privire la desemnarea AM sau AC. Cu toate acestea, organismul responsabil cu monitorizarea desemnării va trebui să se asigure că aceste organisme continuă să respecte criteriile de desemnare în urma unei astfel de modificări. Conform celor menționate în secțiunea 8, acordurile corespunzătoare între AM sau AC și orice nou organism intermediar vor fi înregistrate oficial, în scris. Organismul responsabil cu monitorizarea desemnării va trebui să se asigure de caracterul adecvat al structurii sistemelor implementate în privința funcțiilor delegate noilor organisme intermediare, iar acest fapt ar trebui verificat de AA în decursul activității sale de audit al sistemului. AM sau AC trebuie să informeze imediat AA cu privire la desemnarea oricăror noi organisme intermediare. Ulterior, AA ar trebui să evalueze riscurile legate de noul organism intermediar și să își revizuiască strategia de audit în consecință, în vederea asigurării conformității neîntrerupte a AM sau AC cu criteriile de desemnare în ceea ce privește funcțiile delegate noului organism intermediar.

ANEXA 1: CALENDARUL DESEMNAȚII

Calendar 2014-2020: Deemnarea



ANEXA 2: CRITERII DE DESEMNARE A AM ȘI A AC

1. Mediul de control intern

(i) Existența unei structuri organizatorice care să acopere funcțiile AM și AC și alocarea funcțiilor în cadrul fiecăreia dintre aceste autorități, asigurând respectarea principiului separării funcțiilor, după caz.

(ii) Cadru pentru a asigura, în cazul delegării de sarcini către organisme intermediare, definirea responsabilităților și obligațiilor lor respective, verificarea capacităților acestora de a efectua sarcini delegate și existența procedurilor de raportare.

(iii) Proceduri de raportare și monitorizare a neregulilor și de recuperare a sumelor plătite în mod nejustificat.

(iv) Plan de alocare a unor resurse umane corespunzătoare care să dispună de competențele tehnice necesare, la diverse niveluri și pentru diverse funcții din cadrul organizației.

2. Gestionarea riscurilor

Ținând seama de principiul proporționalității, un cadru pentru a asigura că se desfășoară un exercițiu corespunzător de gestionare a riscurilor atunci când este necesar și, în special, în cazul unor schimbări majore ale activităților (adică ale SMC).

3. Activități de management și control

A. Autoritatea de management

(i) Proceduri pentru solicitarea de granturi, evaluarea cererilor, selectarea pentru finanțare, inclusiv instrucțiuni și orientări care să asigure contribuția operațiunilor la realizarea obiectivelor și rezultatelor specifice ale axelor prioritare relevante în conformitate cu dispozițiile articolului 125 alineatul (3) litera (a) punctul (i) din RDC.

(ii) Proceduri pentru verificările de management, inclusiv verificări administrative în legătură cu fiecare cerere de rambursare din partea beneficiarilor și verificări la fața locului ale operațiunilor.

(iii) Proceduri pentru procesarea cererilor de rambursare din partea beneficiarilor și autorizarea plăților.

(iv) Proceduri pentru un sistem de colectare, înregistrare și stocare în format electronic a datelor cu privire la fiecare operațiune, care să includă, după caz, date cu privire la participanți individuali și o defalcare a datelor cu privire la indicatori pe bază de gen acolo unde este necesar, precum și de asigurare a conformității securității sistemelor cu standardele recunoscute la nivel internațional.

(v) Proceduri instituite de AM pentru a se asigura că beneficiarii dispun fie de un sistem contabil separat, fie de un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile referitoare la o operațiune.

(vi) Proceduri pentru instituirea unor măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor.

(vii) Proceduri pentru asigurarea unei piste de audit și a unui sistem de arhivare corespunzătoare.

(viii) Proceduri pentru elaborarea declarației de asigurare de management, pentru a raporta cu privire la controalele efectuate și la deficiențele identificate, precum și pentru a elabora raportul (rezumatul) anual al auditurilor și controalelor finale.

(ix) Proceduri pentru a asigura punerea la dispoziția beneficiarului a unui document care să prezinte condițiile în care se acordă sprijin pentru fiecare operațiune.

B. Autoritatea de certificare

(i) Proceduri pentru certificarea cererilor de plăți intermediare adresate Comisiei.

(ii) Proceduri pentru întocmirea conturilor și certificarea faptului că acestea sunt autentice, complete și exacte, precum și a faptului că cheltuielile respectă normele aplicabile la nivelul Uniunii și la nivel național, ținând seama de rezultatele tuturor auditurilor.

(iii) Proceduri pentru asigurarea unei piste de audit corespunzătoare prin păstrarea unor evidențe contabile care cuprind sumele care pot fi recuperate, sumele care au fost recuperate, precum și pe cele care au fost retrase pentru fiecare operațiune în format electronic.

(iv) Proceduri, după caz, pentru a garanta că autoritatea de certificare primește informațiile corespunzătoare din partea AM cu privire la verificările efectuate și la rezultatele auditurilor efectuate de către sau sub responsabilitatea AA.

4. Monitorizare

A. Autoritatea de management

(i) Proceduri privind sprijinirea activității comitetului de monitorizare.

(ii) Proceduri privind elaborarea și transmiterea către Comisie a rapoartelor de implementare anuale și finale.

B. Autoritatea de certificare

(i) Proceduri pentru îndeplinirea responsabilităților sale în materie de monitorizare a rezultatelor verificărilor de gemanagement și a rezultatelor auditurilor efectuate de către sau sub responsabilitatea AA înainte de transmiterea cererilor de plată către Comisie.

ANEXA 3: LISTĂ DE VERIFICARE PENTRU EVALUAREA RESPECTĂRII DE CĂTRE ORGANISMELOR DESEMNAȚE A CRITERIILOR DE DESEMNAȚE STABILITE ÎN ANEXA XIII LA REGULAMENTUL (UE) NR. 1303/2013

[zz/ll/aa]

DOMENIU DE APLICARE

Statul membru/regiunea:

CCI:

Programul operațional:

Data transmiterii oficiale a dosarului de desemnare de către statul membru către organismul de audit independent (denumit în continuare „OAI”):

Întocmit de:
(semnătura, data)

Revizuit de:
(semnătura, data)

Introducere – Scopul utilizării listei de verificare

Desemnările menționate la articolul 123 și 124 din RDC și la articolul 21 din CTE trebuie să se întemeieze pe un raport și pe o opinie emise de OAI care evaluează respectarea de către autorități a criteriile referitoare la mediul de control intern, gestionarea riscurilor, activitățile de control și monitorizarea prevăzute în anexa XIII.

Se recomandă ca această listă de verificare să fie utilizată de organismul de audit independent pentru a documenta și a orienta activitatea de audit desfășurată pentru a evalua respectarea de către autorități a criteriilor de desemnare. Pe parcursul evaluării sale, OAI trebuie să își desfășoare activitatea ținând cont de standardele de audit recunoscute la nivel internațional. După caz, lista de verificare poate fi adaptată circumstanțelor specifice programelor vizate.

Această listă de verificare poate fi utilizată și în timpul pregătirii descrierii SMC ca instrument de autoevaluare.

Evaluarea sistemelor de management și control similare, în esență, cu cele din perioada de programare anterioară

În cazul în care OAI conchide că partea SMC referitoare la AM sau la AC este, în esență, identică cu cea din perioada anterioară și că, pe baza activității de audit desfășurate în conformitate cu dispozițiile relevante din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006, există elemente care atestă funcționarea lor eficace în perioada respectivă, acesta poate conchide că criteriile aplicabile sunt îndeplinite, fără a desfășura o activitate de audit suplimentară.

OAI ar trebui să documenteze în mod adecvat concluziile sale în această privință.

Încetarea desemnării unui organism

În temeiul articolului 124 alineatul (6) din RDC privind încetarea calității de autoritate desemnată a unei AM sau a unei AC, OAI va trebui să efectueze, în cazul noului organism desemnat, același tip de evaluare a respectării criteriilor de desemnare.

Cerințe-cheie ale sistemului – nerespectarea poate avea ca urmare o opinie adversă

Nerespectarea unuia sau mai multor criterii de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului ar trebui să aibă ca rezultat o opinie cu rezerve sau o opinie adversă.

În cazul respectării parțiale a unuia sau mai multor criterii de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului, gravitatea și amploarea acestor lacune ar trebui evaluată de OAI, care va decide dacă trebuie formulată o opinie cu rezerve sau o opinie adversă.

Cerințe-cheie și criterii de evaluare legate de criteriile de desemnare

Anexa 4 prezintă cerințele-cheie și criteriile de evaluare legate de criteriile de desemnare. Numerotarea evaluării utilizată în anexa 5 este utilizată și în coloana 2 a acestei liste de verificare, după caz, sub fiecare întrebare.

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

0. Prezentare generală – Verificarea caracterului complet al documentelor transmise OAI

0.1.	<p>Statul membru a transmis OAI descrierea funcțiilor și procedurilor în vigoare privind autoritatea de management și, dacă este cazul, autoritatea de certificare?</p> <p>Sunt indicate toate elementele din anexa III la Regulamentul de implementare al Comisiei?</p> <p>A se verifica dacă documentația transmisă este completă.</p>			
0.2.	<p>Următoarele informații sunt menționate în mod explicit în documentele transmise?</p> <ul style="list-style-type: none"> - denumirea programului și nr. CCI; - principala persoană de contact (inclusiv adresă de e-mail – organismul responsabil cu descrierea); - data descrierii sistemelor (zz/ll/aa); - descrierea structurii sistemului; - denumirea, adresa și punctele de contact ale autorității de management; - denumirea, adresa și punctele de contact ale autorității de certificare; - denumirile, adresele și punctele de contact ale tuturor organismelor intermediare; - statutul juridic al AM și al organismului din care face parte; - statutul juridic al AC și al organismului din care face parte; - AM a fost desemnată și ca AC [articolul 123 alineatul (3) din RDC]? În caz afirmativ, a se confirma că AM este o autoritate publică - pentru programele CTE, sunt indicate numele, adresa și punctele de contact ale secretariatului comun? - pentru programele CTE, sunt indicate numele, adresele și punctele de contact ale controlorilor (art. 23 din Reg. 1299/2013) din fiecare stat membru? - pentru programele CTE, sunt indicate numele, adresele și punctele de contact ale autorităților naționale din fiecare stat membru (dacă este cazul)? - s-a indicat modalitatea în care se asigură respectarea principiului separării funcțiilor între AA și AM/AC atunci când se aplică articolul 123 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013? 			
0.3.	<p>Pentru programele CTE, se indică în descriere dacă unui organism din unul dintre statele membre participante îi revine întreaga responsabilitate din punctul de vedere al coordonării pentru aspectele legate de management și control?</p>			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	--

	Concluzie	Adecvat/neadecvat
--	-----------	-------------------

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

1. Mediul de control intern – punctul 1 din anexa XIII la Regulamentul RDC

Această parte a listei de verificare se aplică tuturor autorităților de management [AM], autorităților de certificare [AC] și în ceea ce privește funcțiile delegate organismelor intermediare [OI].

1.0.	<p>Există părți ale sistemelor de management și control legate de mediul de control intern care sunt, în esență, identice cu cele din perioada de programare anterioară?</p> <p>În caz afirmativ, a se detalia care părți și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie (concluzia că partea sistemului de management și control referitoare la autoritatea de management și la autoritatea de certificare este, în esență, identică cu cea din perioada de programare anterioară și că, pe baza activității de audit desfășurate în conformitate cu dispozițiile relevante din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006, există dovezi privind funcționarea eficace a acestora în perioada respectivă, permițând OAI să conchidă că criteriile aplicabile sunt îndeplinite, fără a desfășura o activitate de audit suplimentară).</p>			
	<p><u>1. (i) Existența unei structuri organizatorice care să acopere funcțiile autorității de management și ale autorității de certificare și alocarea funcțiilor în cadrul fiecăreia dintre aceste autorități, asigurând respectarea principiului separării funcțiilor, după caz.</u></p>		<p>Cerințele-cheie 1 și 9</p>	
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) A fost pusă la dispoziție o organigramă completă acoperind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - toate funcțiile autorității de management și ale autorității de certificare și ale organismelor intermediare (pentru funcțiile intermediare); și - alocarea funcțiilor în cadrul fiecărei autorități/fiecărui organism, asigurând, acolo unde este cazul, respectarea principiului separării funcțiilor? <p>- AA?</p> <p>Sunt acoperite toate funcțiile AM și AC?</p>			
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Sunt furnizate informații generale și o schemă care să indice relațiile organizaționale dintre AM, AC, OI și AA, inclusiv liniile de raportare către Comisie?</p> <p>S-a furnizat o descriere a modului în care se asigură separarea funcțiilor în cazul în care AM îndeplinește și funcțiile AC?</p>			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	Pentru programele de cooperare teritorială europeană (CTE), vizează aceste informații și secretariatul comun (SC), controlorii responsabili cu verificarea legalității și regularității cheltuielilor, grupul de auditori și autoritățile naționale, dacă este cazul?		
1.3.	(1.1., 9.1.) În cazul programelor CTE, este indicat modul în care controlorii desemnați în temeiul dispozițiilor de la articolul 23 din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 vor raporta către AM pentru ca aceasta să își îndeplinească obligațiile în conformitate cu articolul 125 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?		
1.4.	(1.1., 9.1.) În cazul programelor CTE, există un model standard de acord de implementare între AM și beneficiarul principal și între beneficiarul principal și partenerii din cadrul proiectului?		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) În cazul în care autoritatea de management este și beneficiar în cadrul programului operațional, măsurile privind verificările de management asigură separarea adecvată a funcțiilor?		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Există proceduri care să asigure faptul că membrii personalului care ocupă „posturi sensibile” (orice post al cărui ocupant ar putea cauza efecte negative asupra integrității și funcționării instituției în virtutea naturii responsabilității sale) sunt identificați și că aceste posturi sunt supuse unor controale adecvate (inclusiv, dacă este cazul, politici de rotație și de segregare a funcțiilor)?		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Există proceduri în vigoare pentru identificarea și evitarea conflictelor de interese prin intermediul unei politici adecvate de separare a funcțiilor?		
1.8.	(1.1., 9.1.) Politicile de etică și de integritate: trebuie obținută o copie a legilor, normelor, codurilor și procedurilor relevante care trebuie aplicate de autoritatea auditată pentru politicile de etică și integritate și trebuie verificat dacă acestea acoperă standardele de comportament pentru membrii personalului, de exemplu: - conflictele de interese (obligația de divulgare); - utilizarea informațiilor oficiale și a resurselor publice; - primirea de cadouri sau beneficii; - loialitatea și confidențialitatea etc.		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>Sunt aceste norme obligatorii pentru personalul care lucrează în cadrul AM, AC sau OI?</p> <p>Există o procedură de diseminare a normelor și de informare sistematică a personalului cu privire la modificările aduse acestor norme/de informare a noului personal cu privire la norme?</p>		
	<p><u>1. (ii) Cadru pentru a asigura, în cazul delegării de sarcini către organisme intermediare⁹, definirea responsabilităților și a obligațiilor lor respective, verificarea capacităților acestora de a efectua sarcini delegate și existența procedurilor de raportare.</u></p>		<p><i>Cerințele-cheie 1, 3, 9 și 10</i></p>
1.9	<p><i>(10.1.) Organismul de audit independent va trebui să obțină asigurarea cu privire la caracterul adecvat al structurii sistemelor în legătură cu aceste funcții delegate la nivelul organismului intermediar. Organismul de audit independent ar trebui să poată face acest lucru prin auditarea propriei evaluări a autorității de management și/sau a autorității de certificare cu privire la organismul intermediar, alături de unele testări suplimentare la nivelul organismului intermediar, eventual pe bază de eșantioane.</i></p>	<p><u>nu se aplică</u></p>	<p><u>nu se aplică</u></p>
1.10	<p>(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. și 10.2) Există proceduri pentru punerea la dispoziția inclusiv a OI și a beneficiarilor a informațiilor relevante pentru executarea sarcinilor lor și implementarea operațiunilor?</p>		
1.11.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. și 10.2.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de organismele intermediare similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară?</p> <p>În caz afirmativ, a se detalia care sunt aceste părți și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0 de mai sus.)</p>		
1.12	<p>(1.1., 1.4., 9.4. și 10.2.) Toate organismele intermediare au fost desemnate oficial (data și forma desemnării) sau sunt în proces de desemnare oficială în conformitate cu articolul 123 alineatul (6) din</p>		

⁹ Inclusiv autoritățile urbane menționate la articolul 7 din Regulamentul (UE) nr. 1301/2013.

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?</p> <p>Pentru toate OI cunoscute deja, trebuie confirmat faptul că există toate acordurile relevante (înregistrate oficial, în scris), descriind funcțiile și sarcinile autorităților de management sau de certificare care au fost delegate OI.</p> <p>Responsabilitățile și obligațiile corespunzătoare AM/AC și OI sunt specificate clar, în scris?</p> <p>Există în descriere o trimitere la documentele relevante (acte juridice cu împuterniciri, acorduri)?</p>		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. și 10.2.) Există în cadrul AM/AC proceduri adecvate de supraveghere a implementării funcțiilor delegate?</p> <p>Există proceduri adecvate pentru raportare și monitorizare între AM/AC și organismul căruia îi sunt delegate sarcini, pe baza unor mecanisme de raportare adecvate (revizuirea metodologiei OI, revizuirea periodică a rezultatelor raportate de OI, reperformare, pe bază de eșantioane, a activității desfășurate de OI)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. și 10.2.) A obținut AM/AC o organigramă care să descrie alocarea sarcinilor în rândul organismelor intermediare și în interiorul acestora, cu menționarea numărului indicativ al posturilor alocate?</p> <p>A se descrie în detaliu orice problemă generată de analiza organigramei.</p>		
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. și 10.2.) A verificat AM/AC capacitatea (responsabilități clar definite, organigramă clară etc.) OI de a implementa sarcinile delegate, de exemplu, în privința selecției operațiunilor, a verificărilor de management sau a oricărei alte sarcini delegate?</p> <p>Verificarea trebuie să fie documentată. AM/AC ar trebui să creeze și să țină la zi documente care atestă verificările efectuate.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. și 10.2.) A verificat AM/AC dacă a (au) fost elaborat(e) un manual (manuale) de proceduri pentru a fi utilizat(e) de personalul OI?</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>Există o procedură oficială care să controleze modificarea, introducerea sau abandonarea acestor proceduri?</p> <p>Există manuale de proceduri întemeiate pe instrucțiunile oferite de AM/AC?</p> <p>A verificat AM/AC dacă aceste manuale sunt adecvate?</p> <p>S-a indicat modalitatea în care rezultatele acestei examinări vor fi comunicate către OI și modul în care ele vor fi monitorizate?</p> <p>Examinarea trebuie să fie documentată. AM/AC ar trebui să creeze și să țină la zi documente care atestă examinarea efectuată.</p>		
1.17	(10.1.) În cazurile în care statul membru sau autoritatea de management a încredințat managementul unei părți dintr-un program operațional unui organism intermediar prin intermediul unui acord scris încheiat între organismul intermediar și statul membru sau autoritatea de management („acord global de grant”) în temeiul articolului 123 alineatul (7), a obținut statul membru sau autoritatea de management de la organismul intermediar garanțiile solvenței și competenței sale în domeniul în cauză, precum și ale managementului său administrativ și financiar?		
	1. (iii) Proceduri de raportare și monitorizare a neregulilor și de recuperare a sumelor plătite în mod nejustificat.		<i>Cerințele-cheie 1, 4, 6, 7, 9 și 12</i>
1.18.	<p>(1.4, 4.2., 6.2, 7.5., 9.4 și 12.2.) Există proceduri scrise amănunțite în vigoare pentru gestionarea neregulilor, inclusiv a cazurilor de fraudă?</p> <p>În caz afirmativ, acoperă aceste proceduri următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - definițiile neregulii, ale suspiciunii de fraudă și ale fraudei; - depistarea și înregistrarea neregulilor, inclusiv a cazurilor de fraudă; - raportarea către Comisie a neregulilor (inclusiv formate standard), a suspiciunilor de fraudă și a fraudei stabilite, prin intermediul sistemului de raportare al OLAF (SGN – Sistemul de gestionare a neregulilor), astfel cum este prevăzut la articolul 3 		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
	<p>alineatul (4) din Regulamentul nr. 883/2013 al Consiliului;</p> <p>- remedierea neregulilor, inclusiv a suspiciunilor de fraudă și a fraudei stabilite;</p> <p>- monitorizarea progreselor înregistrate în cadrul procedurilor administrative și juridice legate de nereguli?</p> <p>Există proceduri specifice pentru asigurarea coordonării cu serviciul de coordonare antifraudă (AFCOS) prevăzut la articolul 3 alineatul (4) din Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 883/2013?</p> <p>Trebuie confirmat faptul că țara dispune de proceduri (inclusiv de o schemă care să prezinte liniile de raportare) pentru raportarea periodică către Comisie a fraudei (suspiciunilor de fraudă) și a neregulilor, în conformitate cu cerința de la articolul 122 alineatul (2) din RDC.</p>			
1.19.	În cazul neregulilor sistemice, descrie procedura în vigoare pașii necesari pentru remedierea și atenuarea riscului unei viitoare recurențe?			
1.20.	Obligația personalului de a raporta neregulile, inclusiv cazurile de fraudă, este specificată clar în manualele de proceduri?			
1.21.	<p>A fost instituită o procedură de denunțare (privind dreptul de a informa un punct de contact extern independent cu privire la nereguli sau fapte ilegale)?</p> <p>Sunt normele adecvate pentru a proteja personalul de sancțiunile interne în cazul raportării?</p>			
1.22.	(12.1., 12.2.) Există proceduri pentru a asigura faptul că AC păstrează evidențe ale sumelor care pot fi recuperate din plățile efectuate din fondurile Uniunii (sume care urmează a fi recuperate), precum și faptul că decizia privind sumele de recuperat este adoptată fără întârzieri/sume de recuperat nejustificate și că această decizie este înregistrată în mod corespunzător?			
1.23.	Există o procedură pentru înregistrarea dobânzilor legate de sumele de recuperat?			
	1. (iv) Plan de alocare a unor resurse umane corespunzătoare care să dispună de competențele tehnice necesare, la diverse niveluri și pentru		<i>Cerințele-cheie 1 și 9</i>	

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

diverse funcții din cadrul organizației.				
1.24.	(1.2. și 9.2.) Există proceduri care să garanteze faptul că personalul de la toate nivelurile este adecvat din punctul de vedere al numărului și al expertizei?			
1.25.	(1.1., 1.2., 9.1. și 9.2.) Fișele de post descriu în detaliu obiectivele și obiectul activității, sarcinile și responsabilitățile fiecărui membru al personalului și cadrul de raportare?			
1.26.	(1.2. și 9.2.) Dispune entitatea de o procedură adecvată de selecție a personalului? Sunt criteriile de selecție clar definite?			
1.27.	(1.2. și 9.2.) Există proceduri adecvate pentru: - gestionarea schimbărilor de personal (de exemplu, pregătirea ședințelor de predare)? - ocuparea posturilor vacante?			
1.28.	(1.2. și 9.2.) A fost instituită o procedură de înlocuire în cazul absențelor pe termen lung ale membrilor personalului? În caz afirmativ, asigură aceasta o segregare adecvată a funcțiilor?			
1.29.	(1.2. și 9.2.) Există proceduri corespunzătoare care să garanteze că birourile și echipamentele sunt adecvate pentru îndeplinirea funcțiilor autorității și pentru a asigura disponibilitatea echipamentelor tehnice necesare?			
1.30.	(1.2. și 9.2.) Există proceduri care să garanteze că: - fiecare membru al personalului beneficiază în mod regulat de formarea necesară pentru atribuțiile sale? - toți membrii noi ai personalului beneficiază imediat de formare de bază?			
1.31.	(1.2. și 9.2.) Există proceduri pentru raportarea cu privire la evaluarea periodică a personalului (inclusiv autoevaluarea, dacă este cazul)?			
	Concluzie:	Adecvat/neadecvat		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

2. Gestionarea riscurilor – punctul 2 din anexa XIII la RDC

Această parte a listei de verificare se aplică tuturor autorităților de management [AM], autorităților de certificare [AC] și în ceea ce privește funcțiile delegate organismelor intermediare [OI].

2.0.	<p>(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de gestionarea riscurilor similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară?</p> <p>În caz afirmativ, a se indica despre ce parte este vorba și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0.)</p>		
	<p>2. Ținând seama de principiul proporționalității, un cadru pentru a asigura că se desfășoară un exercițiu corespunzător de gestionare a riscurilor atunci când este necesar și, în special, în cazul unor modificări majore ale activităților (ale sistemului de management și control).</p>		<p><i>Cerințele-cheie 1, 7 și 9</i></p>
2.1.	<p>(1.6., 9.6.) Există proceduri care să garanteze că entitatea auditată desfășoară un exercițiu de evaluare a riscurilor?</p> <p>În caz afirmativ, trebuie să se obțină o copie a procedurii și o copie a celei mai recente evaluări a riscurilor (dacă este disponibilă) și trebuie verificate următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cine o efectuează? - La ce niveluri se efectuează (la nivel organizațional, la nivelul anumitor activități)? - Ce tip de riscuri sunt identificate (interne, externe...)? 		
2.2.	<p>(1.6., 9.6.) Procedura prevede că evaluarea riscurilor se efectuează în mod regulat și în cazul unei modificări semnificative a sistemului?</p>		
2.3.	<p>Există o procedură care să garanteze faptul că rezultatele evaluării riscurilor se traduc în planuri de acțiune adecvate?</p> <p>În caz afirmativ, gestionează această procedură în mod adecvat monitorizarea acestor planuri de acțiune? (A se indica cine și cum realizează monitorizarea.)</p>		
2.4.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Atunci când se efectuează o evaluare, se asigură și abordarea unei</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	evaluări a riscurilor de fraudă? [A se vedea și secțiunea 3.A.(vi).]			
	Concluzie:	Adecvat/neadecvat		

3. Activități de management și control – punctul 3 din anexa XIII la RDC

Această parte a listei de verificare se aplică tuturor autorităților de management [AM], autorităților de certificare [AC] și în ceea ce privește funcțiile delegate organismelor intermediare [OI].

	A. Autoritatea de management		
3.0	(1.1., 1.5. și 10.2.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de activitățile de management și control ale AM similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară? În caz afirmativ, a se indica despre ce parte este vorba și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0 de mai sus.)		
3.1.	(1.4., 1.6.) Au fost pregătite în scris procedurile menționate mai jos pentru a fi utilizate de personalul AM și există o procedură oficială care să controleze modificarea, introducerea sau abandonarea procedurilor și comunicarea lor către membrii personalului? Aceste proceduri sunt considerate adecvate? A fost inclusă vreo trimitere la formarea organizată/prevăzută cu privire la aceste proceduri și a fost emisă vreo orientare (data/referința)?		
3.2.	(1.4., 1.6.) Sunt indicate data și referința procedurilor?		
3.3.	(1.4, 1.6) În cazul în care anumite proceduri au fost delegate organismelor intermediare, manualul este utilizat și de către organismele intermediare? S-a indicat modalitatea în care le vor fi comunicate acestea și modul în care ele vor fi monitorizate? (A se vedea și punctul 1.16.)		
	<u>3.A.(i) Proceduri pentru depunerea aplicațiilor de finanțare evaluarea aplicațiilor, selectarea pentru finanțare, inclusiv instrucțiuni și orientări care să asigure contribuția operațiunilor la realizarea obiectivelor și rezultatelor specifice ale axelor prioritare relevante în conformitate cu dispozițiile articolului 125 alineatul (3) litera (a) punctul (i).</u>	<i>Cerințele-cheie 1, 2 și 4</i>	

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
3.4.	<p>(4.3., 1.4.) Există proceduri adecvate în etapa de selecție pentru evaluarea, selectarea și aprobarea operațiunilor [articolul 125 alineatul (3) din RDC], inclusiv pentru asigurarea conformității operațiunilor cu principiile generale și a conformității cu politicile Uniunii cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cele referitoare la parteneriat și guvernanta pe mai multe niveluri (transparență, egalitatea de tratament...); - promovarea egalității de șanse între femei și bărbați; - nediscriminarea; - accesibilitatea pentru persoanele cu handicap; - dezvoltarea durabilă; - achizițiile publice; - ajutoarele de stat; - normele referitoare la mediu? 		
3.5.	<p>(2.1.) Autoritatea de management a elaborat o procedură de selecție prin care să se asigure că:</p> <p>(a) criteriile de selecție vor fi nediscriminatorii și transparente;</p> <p>(b) criteriile de selecție asigură contribuția operațiunilor la îndeplinirea obiectivelor specifice și a rezultatelor din cadrul priorității în cauză;</p> <p>(c) criteriile de selecție țin cont de promovarea egalității de șanse între femei și bărbați și de principiile dezvoltării durabile prevăzute la articolele 7 și 8 din RDC;</p> <p>(d) operațiunile nu sunt selectate dacă au fost finalizate fizic sau implementate integral înainte de depunerea cererii de finanțare de către beneficiar?</p>		
3.6.	<p>(2.4.) Autoritatea de management a elaborat proceduri clare și suficiente referitoare la selectarea operațiunilor:</p> <p>(a) pentru a garanta că o operațiune selectată va intra în domeniul de aplicare al fondului sau al fondurilor în cauză și că ea poate fi încadrată într-o categorie de intervenție sau, în cazul FEPAM, într-o măsură identificată prin prioritatea sau prioritățile programului operațional;</p> <p>(b) pentru a garanta că beneficiarului i se va oferi un document care stabilește condițiile aplicabile contribuțiilor pentru fiecare operațiune, inclusiv cerințele specifice privind produsele sau serviciile care urmează a fi furnizate în cadrul operațiunii, planul de</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>finanțare și data limită de execuție;</p> <p>(c) pentru a se asigura că beneficiarul va avea capacitatea administrativă, financiară și operațională pentru a îndeplini condițiile privind asigurarea finanțării;</p> <p>(d) pentru a se asigura că, în cazul în care operațiunea va fi început înainte de data de depunere a unei cereri pentru finanțare către autoritatea de management, legislația aplicabilă relevantă pentru operațiune va fi fost respectată;</p> <p>(e) pentru a se asigura că operațiunile selectate pentru contribuții din fonduri sau din FEPAM nu vor include activități care au făcut parte dintr-o operațiune care a făcut sau ar fi trebuit să facă obiectul unei proceduri de recuperare în urma transferului unei activități de producție în afara zonei vizate de program;</p> <p>(f) pentru a stabili categoriile de intervenție sau, în cazul FEPAM, măsurile cărora li se atribuie cheltuielile unei operațiuni?</p>		
3.7.	În cazul programelor CTE, aceste proceduri se referă clar și respectă criteriile prevăzute la articolul 12 din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 privind selecția operațiunilor?		
3.8.	<p>(2.2.) Cererile de proiecte: există o procedură adecvată care să garanteze că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vor fi publicate cereri de proiecte; - în conformitate cu condițiile și obiectivele PO, acestea vor conține o descriere clară a procedurii de selecție utilizate și a drepturilor și obligațiilor beneficiarilor; - vor fi promovate în mod corespunzător pentru a ajunge la toți potențialii beneficiari? 		
3.9.	<p>(2.3.) Există o procedură adecvată pentru a asigura faptul că toate aplicațiile primite vor fi înregistrate?</p> <p>Cererile trebuie înregistrate la primire, dovada primirii trebuie furnizată fiecărui candidat și trebuie păstrate evidențe privind stadiul aprobării pentru fiecare aplicație. Mai precis, există o procedură referitoare la declarațiile privind absența conflictelor de interese pe care trebuie să le completeze toți evaluatorii?</p>		
3.10.	(2.4.) Există o procedură adecvată care să garanteze faptul că toate aplicațiile/proiectele vor fi evaluate în conformitate cu criteriile aplicabile?		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>Evaluarea trebuie aplicată consecvent, criteriile/punctajul utilizat trebuie să fie în conformitate cu cele/cel aprobat de comitetul de monitorizare și menționat în cererile de proiecte, rezultatele trebuie documentate, conținutul aplicațiilor trebuie evaluat, capacitățile financiare, administrative și operaționale ale beneficiarilor de a duce la îndeplinire responsabilitățile în legătură cu finanțarea trebuie, de asemenea, evaluate în mod corespunzător.</p> <p>Există o procedură adecvată pentru a garanta că toți evaluatorii care examinează candidatura/proiectele vor avea expertiza și independența necesare?</p>		
3.11.	<p>(2.5.) Există o procedură adecvată care să garanteze că deciziile adoptate cu privire la acceptarea sau respingerea aplicațiilor/proiectelor vor fi comunicate candidaților?</p> <p>Deciziile trebuie adoptate de o persoană/un organism adecvat autorizat, rezultatele trebuie comunicate în scris, iar motivele pentru acceptarea sau respingerea aplicațiilor trebuie precizate clar. Procedura de cerere de proiecte și deciziile aferente trebuie comunicate tuturor candidaților.</p>		
	<p><u>3.A.(ii) Proceduri privind verificările de management, inclusiv verificări administrative în legătură cu fiecare cerere de rambursare din partea beneficiarilor și verificări la fața locului ale operațiunilor.</u></p>		<p><i>Cerința-cheie 4</i></p>
3.12.	<p>(4.1., 4.2.) Există proceduri adecvate prin care să se verifice dacă, atunci când se efectuează verificări de management:</p> <ul style="list-style-type: none"> - produsele și serviciile cofinanțate au fost livrate; și - cheltuielile declarate de beneficiari au fost plătite; și - aceste cheltuieli sunt în conformitate cu legislația aplicabilă (inclusiv normele naționale privind eligibilitatea), cu programul operațional și cu condițiile pentru acordarea sprijinului pentru operațiune; - aceste cheltuieli respectă politicile Uniunii referitoare la: <ul style="list-style-type: none"> - parteneriatul și guvernarea pe mai multe niveluri (transparență, egalitatea de tratament...); - promovarea egalității de șanse între femei și bărbați; - nediscriminarea; - accesibilitatea pentru persoanele cu handicap; 		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<ul style="list-style-type: none"> - dezvoltarea durabilă; - achizițiile publice; - ajutoarele de stat; - normele referitoare la mediu? <p>Constau aceste verificări în:</p> <p>(a) verificări administrative referitoare la fiecare cerere de rambursare efectuată de beneficiar;</p> <p>(b) verificări la fața locului ale operațiunilor, care pot fi efectuate pe bază de eșantionare?</p> <p>Aceste verificări vor viza aspectele administrative, financiare, tehnice și fizice ale operațiunilor, după caz?</p> <p>Pentru programele CTE, s-a descris clar modul în care vor fi organizate verificările de management, urmând normele specifice privind verificările pentru programele de cooperare CTE?</p> <p>Procedura descrie identificarea autorităților/organismului care vor/va efectua aceste verificări?</p>		
3.13.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> Asigură procedurile existente faptul că frecvența și acoperirea verificărilor la fața locului vor fi proporționale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cu suma contribuției publice pentru o operațiune; și - cu nivelul de risc identificat prin aceste verificări și prin audituri efectuate de către autoritatea de audit pentru sistemul de management și control, în ansamblu? 		
3.14.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> În cazul în care verificările la fața locului se efectuează pe bază de eșantionare, este prevăzut ca autoritatea de management să păstreze o evidență care să descrie și să justifice metoda de eșantionare?</p>		
3.15.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> În cazul programelor CTE, se specifică dacă verificările la fața locului vor avea loc doar la sediul beneficiarului principal sau la sediile tuturor beneficiarilor proiectului?</p>		
3.16.	<p><u>(4.3.)</u> Există proceduri scrise și liste de verificare exhaustive care să fie utilizate pentru verificările de management în vederea detectării eventualelor nereguli?</p> <p>Listele de verificare ar trebui să abordeze în special verificările privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea cererii de rambursare; 		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	<ul style="list-style-type: none"> - perioada eligibilă; - conformitatea cu proiectul aprobat; - conformitatea cu rata de finanțare aprobată (dacă este cazul); - conformitatea cu normele relevante referitoare la eligibilitatea și normele naționale și ale Uniunii privind achizițiile publice, ajutorul de stat, mediul, instrumentele financiare, dezvoltarea durabilă, publicitatea, cerințele în materie de egalitate a șanselor și nediscriminarea; - realitatea proiectului, inclusiv progresele fizice ale produsului/serviciului și conformitatea cu termenii și condițiile contractului de finanțare și cu indicatorii de realizare și de rezultat; - cheltuielile declarate și existența pistei de audit; - sistemul contabil separat sau un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile. 			
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Există o procedură adecvată care să garanteze că verificările administrative referitoare la cheltuielile dintr-o anumită declarație sunt finalizate înainte de depunerea unei cereri de plată intermediară, inclusiv o examinare a cererii însăși și a documentelor justificative relevante anexate?</p> <p>Gama și tipul documentelor justificative care trebuie solicitate beneficiarilor pentru verificare ar trebui să fie întemeiate pe o evaluare a riscurilor fiecărui tip de dosar sau de beneficiar.</p>			
3.18.	<p>(4.1., 4.2.) Există o procedură adecvată care să garanteze faptul că verificările la fața locului sunt întreprinse atunci când proiectul se află în plină desfășurare, atât din punct de vedere fizic, cât și din perspectiva progreselor financiare?</p>			
3.19.	<p>(4.1, 4.2. și 4.4.) Există o procedură adecvată care să garanteze că autoritatea de management păstrează evidențe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ale fiecărei verificări, precizând activitatea desfășurată, data și rezultatele verificării; și - ale monitorizării rezultatelor, inclusiv a măsurilor adoptate în privința neregulilor detectate? 			
3.20.	<p>(4.1., 4.2.) Se garantează faptul că, în cazul în care verificările la fața locului nu sunt exhaustive, eșantionarea operațiunilor se bazează pe o evaluare</p>			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	adecvată a riscurilor, iar evidențele identifică operațiunile selectate, descriu metoda de eșantionare utilizată și furnizează o prezentare generală a concluziilor verificărilor și a neregulilor detectate?			
3.21.	(4.5.) Descrierea prevede modul în care sunt transmise autorității de certificare și autorității de audit informațiile referitoare la verificările efectuate, inclusiv informațiile referitoare la deficiențele și/sau neregulile (inclusiv suspiciunile de fraudă și fraudă stabilită) detectate, precum și informațiile referitoare la urmărirea lor în contextul verificărilor de management, auditorilor și controalelor exercitate de Uniune sau de organismele naționale?			
	3.A.(iii) Proceduri pentru procesarea cererilor de rambursare din partea beneficiarilor și autorizarea plăților.		<i>Cerința-cheie 4</i>	
3.22.	<p>(4.3.) Procedurile pentru procesarea cererilor de rambursare și a plăților către beneficiari sunt descrise în conformitate cu articolul 122 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?</p> <p>Mai precis:</p> <p>(a) Este descrisă fiecare etapă a procedurii prin care sunt primite, verificate și validate cererile de rambursare?</p> <p>(b) Este descrisă fiecare etapă a procedurii prin care sunt autorizate, executate și contabilizate plățile către beneficiari?</p> <p>(c) Este indicat organismul care execută fiecare etapă a procedurii indicate (în cazul în care acesta nu este AM)?</p> <p>(d) Este asigurată în cadrul procesului separarea adecvată a funcțiilor?</p> <p>(e) A fost furnizată o schemă care să descrie procesele și să indice toate organismele implicate?</p> <p>(f) Sunt anexate toate documentele justificative necesare și relevante?</p> <p>(g) Este descrisă procedura de transmitere către autoritatea de certificare a informațiilor referitoare la rezultatele acestor verificări ale AM?</p> <p>(h) Procedura este elaborată în vederea respectării termenului de 90 de zile pentru plățile către beneficiari prevăzut la articolul 132 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?</p> <p>(i) A fost descrisă situația actuală în ceea ce privește punerea în aplicare a articolului 122 alineatul (3) din</p>			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?			
	<u>3.A.(iv) Proceduri pentru un sistem de colectare, înregistrare și stocare în format electronic a datelor cu privire la fiecare operațiune, care să includă, după caz, date cu privire la participanții individuali și o defalcare a datelor cu privire la indicatori pe bază de gen, acolo unde este necesar, precum și care să asigure conformitatea securității sistemelor cu standardele recunoscute la nivel internațional¹⁰.</u>		<i>Cerințele-cheie 5, 6 și 11</i>	
3.23.	<i>A se avea în vedere că, în privința datelor care trebuie înregistrate și stocate în format electronic, articolul 32 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei se aplică fie începând cu decembrie 2014, fie de la 1 iulie 2015 în ceea ce privește informațiile referitoare la datele înregistrate și depozitate menționate în anexa III la RDC. Evaluarea acestui criteriu de desemnare trebuie efectuată în comparație cu acest cadru juridic.</i>		nu se aplică	
3.24.	(5.1., 5.2., 6.1.) Există un sistem adecvat care să asigure colectarea, înregistrarea și stocarea în format electronic a datelor cu privire la fiecare operațiune, inclusiv, după caz, date cu privire la participanții individuali la operațiuni și o defalcare a datelor cu privire la indicatori pe bază de gen, acolo unde este necesar, care sunt necesare pentru monitorizare, evaluare, management financiar, verificare și audit, astfel cum prevede articolul 125 alineatul (2) litera (d) din RDC și articolul 24 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei? Dispune organismul auditat de un sistem computerizat care să poată furniza informații fiabile și relevante, astfel cum se prevede în anexa III la RDC, inclusiv date referitoare la indicatori și etape, precum și progresele realizate de PO în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor sale, furnizate de autoritatea de management în temeiul articolului 125 alineatul (2) litera (a) din RDC?			
3.25	(5.1., 5.2., 6.1.) Asigură sistemul defalcarea datelor privind indicatorii pe bază de gen în cazurile în care defalcarea este prevăzută în anexele I și II la Regulamentul FSE, astfel cum se solicită la articolul 125 alineatul (2) litera (e) din RDC?			

¹⁰ Standardul ISO/IEC 27001:2013 și standardul ISO/IEC 2007:2013

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
3.26.	<p>(6.3.) Există proceduri adecvate care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - securitatea¹¹ și întreținerea sistemului computerizat, integritatea datelor, confidențialitatea datelor, autentificarea expeditorului și stocarea documentelor și a datelor, în special în conformitate cu articolul 122 alineatul (3), articolul 125 alineatul (4) litera (d), articolul 125 alineatul (8) și articolul 140 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 - protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal? 		
3.27.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Este furnizată o descriere incluzând o schemă a sistemului (sistemelor) informatice, indicând elementele lor constitutive și legăturile dintre ele și dacă acestea sunt exploatate în rețea sau descentralizat?</p>		
3.28.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) A fost utilizat sistemul în perioada de programare anterioară? În caz afirmativ, a fost el considerat fiabil (de exemplu, a fost auditat)?</p>		
3.29.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Descrierea sistemului informatic tratează în mod adecvat problema separării funcțiilor?</p>		
3.30.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Trebuie să se precizeze dacă sistemele sunt deja operaționale pentru colectarea de date fiabile privind chestiunile menționate la întrebările 3.24-3.25?</p> <p>Dacă nu este cazul,</p> <p>(a) trebuie să se evalueze, pe baza planificării obținute de la organismele responsabile, dacă sistemul va fi operațional în conformitate cu articolul 32 din RDC. Trebuie indicată data când acesta va fi operațional, pentru a asigura conformitatea cu dispozițiile menționate mai sus și cu articolul 125 alineatul (2) litera (d) din RDC;</p> <p>b) s-a pus la dispoziția OAI rezultatul testării efectuate deja asupra versiunii actuale a sistemului informatic? Se poate formula vreo concluzie sau recomandare în această etapă de dezvoltare a sistemului informatic (de exemplu, din punctul de vedere al segregării atribuțiilor, al fluxurilor de lucru, al profilurilor utilizatorilor, al securității¹² etc.)?</p>		

¹¹ Ținând cont de standardele recunoscute la nivel internațional: standardul ISO/IEC 27001:2013 și standardul ISO/IEC 2007:2013

¹² A se vedea nota de subsol de la întrebarea 3.87.

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	3.A.(v) Proceduri instituite de autoritatea de management pentru a se asigura că beneficiarii țin fie un sistem contabil separat, fie de un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile referitoare la o operațiune.		<i>Cerințele-cheie 3 și 4</i>	
3.31.	<p><u>(3.1., 4.3.h)</u> Dispune organismul auditat de o procedură pentru a verifica dacă beneficiarii dispun fie de un sistem contabil separat, fie de un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile legate de asistență, care să permită verificarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alocării corecte a cheltuielilor legate doar parțial de operațiunea cofinanțată; și - anumitor tipuri de cheltuieli care sunt considerate eligibile numai în anumite limite sau proporțional cu alte costuri? 			
	<u>3.A.(vi) Proceduri pentru instituirea unor măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor [articolul 125 alineatul (4) litera (c)].</u>		<i>Cerința-cheie 7</i>	
3.32.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Există proceduri adecvate pentru asigurarea instituirii de măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor ținând cont de riscurile identificate?</p> <p>Sunt aceste măsuri de combatere a fraudelor structurate în jurul celor 4 elemente-cheie ale ciclului antifraudă (prevenire, depistare, corectare și urmărire în justiție)?</p> <p>Există o procedură pentru monitorizarea și actualizarea măsurilor de combatere a fraudelor?</p>			
3.33.	<p>7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Asigură această procedură faptul că, în cazul în care evaluarea riscului de fraudă indică existența unui risc (net) rezidual de fraudă, care este semnificativ sau critic, cauzat de insuficiența controalelor existente pentru a atenua riscurile de fraudă identificate, autoritatea de management trebuie să demonstreze că a instituit măsuri suplimentare de combatere a fraudelor (și să indice acțiuni care vor fi întreprinse și un calendar pentru punerea lor în aplicare)?</p> <p>Există măsuri preventive adecvate și proporționale, adaptate la situații specifice, în vederea atenuării riscului rezidual de fraudă până la un nivel acceptabil (cum ar fi o declarație de misiune, un cod de conduită, o comunicare fermă din partea cadrelor de conducere, o alocare responsabilităților, formarea și acțiunile de sensibilizare, o analiză a datelor și o cunoaștere actualizată a semnalelor de avertizare și a indicatorilor</p>			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	în materie de fraudă)?			
3.34.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Există o procedură adecvată care să garanteze că evaluarea riscului de fraudă:</p> <ul style="list-style-type: none"> - este efectuată pentru prima dată în termene satisfăcătoare; și - este repetată pe parcursul perioadei de programare, frecvența sa depinzând de nivelurile de risc și de cazurile efective de fraudă? <p>Deși nu este o cerință, se recomandă ca evaluarea riscurilor să fie efectuată înainte de desemnarea autorității de management sau în termen de maximum 6 luni de la desemnare. Sunt prevăzute astfel de dispoziții?</p>			
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Procedura garantează că evaluarea riscului de fraudă acoperă riscurile de fraudă specifice legate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - selecția candidaților; - implementarea și verificarea operațiunilor; - certificarea cheltuielilor și a plăților? <p>Au fost identificate alte riscuri specifice de fraudă neacoperite de instrumentul Comisiei? În caz afirmativ, care sunt aceste riscuri?</p>			
3.36.	<p>Există o procedură de denunțare (privind dreptul de a informa un punct de contact extern independent cu privire la nereguli sau fapte ilegale)?</p> <p>Sunt normele adecvate pentru a proteja personalul de sancțiunile interne în cazul raportării?</p>			
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Procedura referitoare la procesul de evaluare a riscului de fraudă asigură că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - echipa de evaluare este alcătuită corespunzător din membri ai departamentelor reprezentative? - există dovezi că sursele de informații precum rapoartele de audit, rapoartele referitoare la fraude și autoevaluările de control sunt avute în vedere pe parcursul procesului de evaluare a riscurilor? - procesul de autoevaluare este clar documentat, permițând o revizuire clară a concluziei? - există dovezi potrivit cărora cadrele de conducere superioare au o imagine de ansamblu și/sau o implicare adecvată în proces și aprobă nivelul net de expunere la 			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	riscuri?			
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Intenționează organismul auditat să utilizeze un instrument specific de explorare de date, precum ARACHNE sau orice instrument comparabil, pentru a identifica operațiunile care ar putea fi susceptibile de risc de fraudă, conflict de interese sau neregulă?</p> <p>La evaluarea caracterului adecvat al controalelor existente, ar trebui să se aibă în vedere utilizarea unui instrument de explorare a datelor de către autoritatea de management, care va fi considerat de Comisie drept o bună practică de măsuri de combatere a fraudelor.</p>			
3.39.	(7.5.) În cazul unei suspiciuni de fraudă, procedura asigură faptul că vor fi luate măsurile de raportare adecvate, în special în ceea ce privește coordonarea cu autoritatea de audit, autoritățile de anchetă ale SM, Comisia și OLAF?			
3.40	<p>(7.6. și 7.7.) Există procese adecvate pentru monitorizarea suspiciunilor de fraudă și a recuperărilor aferente din fondurile UE cheltuite în mod fraudulos?</p> <p>Există proceduri de monitorizare pentru revizuirea eventualelor procese, proceduri sau controale legate de fraudă potențială sau efectivă și de contribuire la revizuirea ulterioară a evaluării riscului de fraudă?</p>			
	<u>3.A.(vii) Proceduri pentru asigurarea unei piste de audit și a unui sistem de arhivare corespunzătoare.</u>		<i>Cerințele-cheie 4 și 5</i>	
3.41.	<p>(4.1, 4.2. și 4.4.) Există o procedură adecvată pentru a garanta că autoritatea de management păstrează evidențe ale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fiecărei verificări, precizând activitatea desfășurată, data și rezultatele verificării; și - monitorizării rezultatelor, inclusiv a măsurilor adoptate în privința neregulilor detectate? 			
3.42.	(5.2.) Există o procedură care să asigure păstrarea unei evidențe de către AM cu privire la identitatea și locul organismelor care dețin documentele justificative referitoare la cheltuieli și audituri?			
3.43	(5.3.) Există proceduri adecvate care să garanteze că toate documentele necesare pentru a asigura o pistă de audit adecvată sunt păstrate în conformitate cu			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>cerințele de la articolul 72 litera (g), articolul 122 alineatul (3), articolul 125 alineatul (4) litera (d) și articolul 140 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și în conformitate cu normele naționale privind conformitatea documentelor [articolul 125 alineatul (4) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și articolul 25 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei?</p> <p>Există o procedură adecvată care să gestioneze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tipul de documente care trebuie arhivate; - perioada în care aceste documente trebuie să fie arhivate; - formatul în care trebuie să fie păstrate documentele? <p>Există instrucțiuni cu privire la asigurarea disponibilității documentelor justificative de către beneficiari/organisme intermediare/autoritatea de management? În caz afirmativ, a se indica data și referința.</p>		
3.44.	<p>(4.4., 5.1., 5.2.) Este descrierea pistei de audit suficientă pentru a demonstra că:</p> <p>a) permite relaționarea sumelor totale notificate Comisiei cu înregistrările contabile detaliate și documentele justificative păstrate de autoritatea de certificare, de autoritatea de management, de organismele intermediare și de beneficiari cu privire la operațiunile cofinanțate în temeiul programului operațional;</p> <p>b) permite verificarea plăților contribuției publice către beneficiar;</p> <p>c) permite verificarea aplicării criteriilor de selecție stabilite de comitetul de monitorizare;</p> <p>(d) conține, pentru fiecare operațiune, după caz, specificațiile tehnice, planul de finanțare, documentele privind aprobarea grantului, un document privind procedurile de achiziții publice, rapoartele de progres și rapoartele privind verificările și auditurile efectuate?</p>		
3.45.	<p>(5.1.) Există o procedură care să garanteze că specificațiile tehnice și planul financiar al operațiunii, rapoartele de progres și monitorizare, documentele referitoare la candidatură, evaluare, selecție, aprobarea grantului și procedurile de licitare, contractare și rapoartele privind inspecțiile produselor și serviciilor cofinanțate sunt păstrate la un nivel adecvat al conducerii?</p>		
3.46.	<p>(5.1.) Există o procedură care să garanteze că <u>evidențele contabile</u> pentru operațiuni sunt ținute la</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>nivelul adecvat al conducerii și că acestea furnizează informații amănunțite cu privire la cheltuielile efectiv suportate de beneficiar în cadrul fiecărei operațiuni cofinanțate?</p> <p>Sistemul contabil ar trebui să permită atât beneficiarilor, cât și altor organisme implicate să fie identificate împreună cu justificarea plății.</p>		
	<p><u>3.A.(viii) Proceduri referitoare la elaborarea declarației de management, la raportarea cu privire la controalele efectuate și la deficiențele identificate, precum și pentru a elabora rezumatul anual al auditurilor și controalelor finale.</u></p>		<i>Cerința-cheie 8</i>
3.47.	<p>(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) AM dispune de proceduri adecvate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru elaborarea declarației de management [articolul 125 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013]? - pentru elaborarea raportului (rezumatului) anual al rapoartelor de audit și al controalelor finale menționate la articolul 59 alineatul (5) litera (b) din Regulamentul financiar, inclusiv o analiză a naturii și dimensiunii erorilor și punctelor slabe identificate în sisteme, precum și măsuri corective planificate sau luate [articolul 125 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013]? 		
3.48	<p>(8.2.) Este asigurat faptul că declarația de management este întemeiată pe raportul(rezumatul) anual și întocmită în conformitate cu modelul prezentat în Regulamentul delegat al Comisiei?</p>		
3.49.	<p>(8.4.) Există proceduri care să garanteze că raportul (rezumatul) anual și declarația de management, precum și toate documentele și informațiile justificative relevante sunt puse la momentul potrivit (termene interne adecvate) la dispoziția autorității de audit în vederea evaluării de către autoritatea de audit?</p>		
3.50	<p>(8.3.) Este prevăzută o documentație adecvată a activității desfășurate pentru elaborarea raportului (rezumatului) anual și a declarației de management:</p>		
	<p>(a) pentru a oferi asigurări că, înainte de transmiterea către autoritatea de certificare, cererile de plată sunt verificate pentru a garanta că informațiile [care vor fi introduse în conturi] sunt prezentate corespunzător, sunt complete și precise?</p>		
	<p>(b) pentru a garanta că, înainte de transmiterea către autoritatea de certificare, cererile de plată sunt verificate pentru a confirma că includ doar cheltuielile utilizate pentru scopul avut în vedere?</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	(c) pentru a garanta că sistemele de control instituite oferă garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente? [A se vedea întrebările 3.51-3.61 referitoare la câteva puncte-cheie ale sistemului de management și control.]			
3.51.	Există proceduri care să asigure o alocare adecvată a personalului pentru program, oferind garanții cu privire la funcționarea eficientă a sistemului?			
3.52.	Există proceduri care să asigure că riscurile sunt gestionate în conformitate cu dispozițiile normelor interne (de exemplu, un manual privind riscurile)?			
3.53.	Există proceduri care să asigure prevenirea, detectarea, raportarea și tratarea la timp a neregulilor?			
3.54.	Există proceduri care să asigure că modificările sistemului, excepțiile de la proceduri, punctele slabe ale controlului intern sunt aplicate sau remediate corespunzător în conformitate cu normele interne?			
3.55.	Există proceduri care să asigure că implementarea programului este monitorizată cu regularitate în special în ceea ce privește: (a) selecția proiectelor (de mică anvergură); (b) pregătirea și prezentarea proiectelor majore; (c) licitațiile și atribuirea contractelor; (d) implementarea proiectelor.			
3.56.	Există proceduri care să confirme fiabilitatea datelor referitoare la indicatori, etape și progresele înregistrate de program?			
3.57.	Există proceduri care să garanteze că au fost instituite măsuri eficiente și proporționale de combatere a fraudelor și că rezultatele măsurilor sunt luate în considerare în scopul întocmirii declarației de management?			
3.58.	Există proceduri care să garanteze că rezultatele verificărilor de management sunt raportate în raportul (rezumatul) anual?			
3.59.	Există proceduri care să garanteze că rezultatele verificărilor de management sunt luate în considerare în mod corespunzător pentru a formula concluzii cu privire la funcționarea eficientă a sistemului de control instituit și la legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente?			
3.60.	(8.1.) Există proceduri prin care să se asigure că recomandările incluse în rapoartele de audit finale emise de organismele de audit relevante (naționale sau			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

	de la nivelul UE) sunt monitorizate și puse în aplicare?			
3.61.	(8.1) Există proceduri care să asigure că se iau măsuri în privința domeniilor cu puncte slabe/problemelor identificate de controalele efectuate?			
	3.A.(ix) Proceduri pentru a asigura punerea la dispoziția beneficiarului a unui document care să prezinte condițiile în care se acordă sprijin pentru fiecare operațiune.		<i>Cerința-cheie 3</i>	
3.62.	(3.1.) Există proceduri adecvate pentru a asigura o comunicare eficientă către beneficiari a drepturilor și obligațiilor lor? Mai precis, abordează aceste proceduri în mod adecvat: - normele naționale privind eligibilitatea stabilite de statul membru pentru program; - normele aplicabile ale Uniunii privind eligibilitatea; - condițiile specifice referitoare la produsele sau serviciile care vor fi livrate în cadrul operațiunii; - planul de finanțare, termenul de execuție; - cerințele referitoare la sistemele contabile separate sau codurile contabile adecvate; - informațiile care trebuie păstrate și comunicate; - obligațiile legate de informare și de publicitate?			
3.63.	(3.2.) Există norme naționale clare și transparente privind eligibilitatea stabilite pentru program?			
3.64.	(3.3.) Există o strategie clară care să garanteze că beneficiarii au acces la informațiile necesare și că ei beneficiază de un nivel adecvat de orientare (pliante, broșuri, seminarii, ateliere, site-uri internet...)?			
	<i>B. Autoritatea de certificare</i>			
3.65.	(9.1., 9.6. și 10.2.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de activitățile de management și control ale AC similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară? În caz afirmativ, a se indica despre ce parte este vorba și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0 de mai sus.)			
3.66.	(9.4., 9.6.) Au fost pregătite în scris procedurile menționate mai jos pentru a fi utilizate de personalul AC și există o procedură oficială care să controleze modificarea, introducerea sau abandonarea procedurilor și comunicarea lor către membrii personalului?			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>Aceste proceduri sunt considerate adecvate?</p> <p>A fost inclusă vreo trimitere la formarea organizată/prevăzută cu privire la aceste proceduri și a fost emisă vreo orientare (data/referința)?</p>		
3.67.	(9.4., 9.6.) Sunt indicate data și referința procedurilor?		
3.68.	(9.4., 9.6) În cazul în care anumite sarcini au fost delegate organismelor intermediare, manualul este utilizat și de organismele intermediare? S-a indicat modalitatea în care le vor fi comunicate acestea și modul în care vor fi monitorizate? (A se vedea și punctul 1.16.)		
	<u>3.B.(i) Proceduri pentru certificarea plăților intermediare către Comisie</u>	<i>Cerințele-cheie 9, 10 și 13</i>	
3.69.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Există o schemă și o procedură adecvată prin care declarațiile de cheltuieli sunt întocmite, verificate și transmise Comisiei, inclusiv o procedură pentru a asigura transmiterea cererii finale de plată intermediară până la 31 iulie după sfârșitul exercițiului financiar anterior?</p> <p>Indică aceasta fluxul declarațiilor de cheltuieli de la beneficiari la AC și transmiterea către CE?</p>		
3.70.	Există o descriere a acordurilor existente care permit autorității de certificare să acceseze orice informație referitoare la operațiuni, necesară în scopul întocmirii și transmiterii cererilor de plată, inclusiv rezultatele verificării de management și toate auditurile relevante?		
3.71.	<p><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. și 10.2.)</u> Există o descriere a sistemului contabil sub formă computerizată care va fi creat și utilizat ca bază pentru certificarea cheltuielilor pentru Comisie?</p> <p>(a) Este un sistem centralizat sau descentralizat?</p> <p>(b) Dacă este vorba de un sistem descentralizat, este descris modul în care datele agregate sunt înaintate AC?</p> <p>(c) Sistemul contabil și sistemul informatic formează un singur sistem sau sunt sisteme separate?</p> <p>- Dacă sunt separate, s-a întocmit o descriere a legăturii dintre cele două sisteme și a modului în care se asigură faptul că informațiile din cele două sisteme sunt identice? (legătură electronică, relaționare)</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>(d) Sistemul este deja operațional? Dacă nu, când va deveni operațional?</p> <p>(e) A fost deja utilizat sistemul în perioada anterioară sau nu? În caz afirmativ, a fost acesta auditat în trecut și considerat fiabil?</p>		
3.72.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Este indicat nivelul de detaliu al sistemului contabil și se precizează:</p> <p>(a) dacă sistemul afișează cheltuielile totale în funcție de fond și prioritate?</p> <p>(b) dacă sistemul permite trasabilitatea alocării fondurilor publice disponibile?</p> <p>(c) dacă sistemul permite alocarea pentru exercițiul în cauză a plăților efectuate de beneficiari?</p>		
3.73.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Este vorba de un sistem contabil separat pentru operațiunile FESI sau este acesta utilizat și pentru tranzacțiile legate de alte fonduri?</p> <p>- Dacă nu este separat, acest sistem identifică tranzacțiile FESI (de exemplu, coduri contabile specifice) ?</p>		
3.74.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Există proceduri adecvate pentru a asigura faptul că autoritatea de certificare verifică exactitatea cererilor de plată?</p>		
	<p><u>3.B.(ii) Proceduri pentru întocmirea conturilor și certificarea faptului că acestea sunt autentice, complete și exacte, precum și a faptului că cheltuielile respectă normele aplicabile la nivelul Uniunii și la nivel național, ținând seama de rezultatele tuturor auditurilor.</u></p>	<i>Cerințele-cheie 9, 11 și 13</i>	
3.75.	<p><u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Există proceduri adecvate care să descrie sistemul contabil care va fi creat și utilizat ca bază pentru întocmirea cererilor de plată pentru Comisie [articolul 126 litera (d) din RDC]?</p> <p>Există o procedură care să asigure păstrarea în format electronic a unor evidențe contabile adecvate privind cheltuielile declarate Comisiei și contribuția publică corespunzătoare plătită beneficiarilor?</p>		
3.76.	<p><u>(9.4., 11.1, 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Există măsuri adecvate pentru înaintarea datelor agregate autorității de certificare în cazul unui sistem descentralizat?</p>		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Există o legătură clară între sistemul contabil și sistemul informatic?		
3.78.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> În cazul partajării unui sistem comun cu alte fonduri, sistemul permite identificarea tranzacțiilor FESI?		
3.79.	<u>(13.1., 13.4. 13.5.)</u> Există proceduri adecvate pentru întocmirea la timp a conturilor și raportarea lor către Comisie, astfel cum se menționează la articolul 59 alineatul (5) din Regulamentul financiar [articolul 126 litera (b) și articolul 137 litera (b) din RDC]? Ar trebui să existe dispoziții clare pentru certificarea integralității, exactității și veridicității conturilor și a faptului că cheltuielile introduse în conturi respectă normele aplicabile naționale și ale Uniunii [articolul 126 litera (c) din RDC] și pentru a lua în considerare rezultatele tuturor verificărilor și auditurilor.		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Cum se asigură faptul că întocmirea conturilor ține cont de rezultatele tuturor auditurilor?		
	<u>3. B. (iii) Proceduri pentru asigurarea unei piste de audit corespunzătoare prin ținerea unor evidențe contabile care cuprind sumele care pot fi recuperate, sumele care au fost recuperate, precum și pe cele care au fost retrase pentru fiecare operațiune în format electronic.</u>		<i>Cerințele-cheie 11 și 12</i>
3.81.	<u>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</u> Există un sistem pentru asigurarea recuperării sprijinului din partea Uniunii? Face acesta obiectul unei descrieri? Există o procedură care să descrie sistemul de asigurare a recuperării prompte a sprijinului public, inclusiv a sprijinului din partea Uniunii?		
3.82.	<u>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</u> Există proceduri corespunzătoare de asigurare a unei piste de audit adecvate prin păstrarea înregistrărilor contabile în format electronic, care să menționeze în special sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate, sumele retrase dintr-o cerere de plată, sumele nerecuperabile și sumele legate de operațiunile suspendate printr-o procedură judiciară sau un recurs în contencios cu efect suspensiv, pentru fiecare operațiune, inclusiv recuperările rezultate în temeiul		

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
	<p>articolului 71 din RDC privind durabilitatea operațiunilor?</p> <p>Sistemul este deja operațional și poate înregistra în mod fiabil datele menționate mai sus?</p>		
3.83.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Există modalități adecvate pentru deducerea, din cheltuielile care urmează să fie declarate, a sumelor recuperate sau a sumelor care urmează să fie retrase?		
3.84.	<p>(12.1., 12.2.) Există o procedură adecvată care să garanteze faptul că autoritatea de certificare păstrează evidențe ale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sumelor care pot fi recuperate; și - sumelor retrase în urma anulării unei părți sau a întregii contribuții pentru o operațiune <p>astfel cum se stabilește la articolul 126 litera (h) din RDC?</p> <p>Procedura precizează clar că sumele recuperate vor fi rambursate înainte de închiderea programului operațional, prin deducerea lor din următoarea declarație de cheltuieli?</p>		
3.85.	(11.1., 11.2., 11.3.) Pista de audit din cadrul autorității de certificare permite verificarea cheltuielilor declarate Comisiei în raport cu declarațiile de cheltuieli primite de la autoritatea de management/organismele intermediare (AM/OI)?		
3.86.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Deține AC:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sisteme computerizate care să poată furniza informații fiabile și relevante? - proceduri pentru asigurarea întreținerii sistemului, protecției și integrității datelor? 		
3.87	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Procedura permite garantarea securității sistemelor informatice, ținând cont de standardele recunoscute la nivel internațional ¹³ ?		
3.88.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Sunt descrise dispozițiile necesare pentru:		

¹³ Pe lângă cadrul de referință COBIT (Obiective de control pentru tehnologia informației și tehnologiile conexe), standardele recunoscute la nivel internațional includ, printre altele, standardul ISO/IEC 27001 („Tehnologia informației. Tehnici de securitate. Sisteme de management al securității informației. Cerințe”) și standardul ISO/IEC 27002 („Tehnologia informației. Tehnici de securitate. Cod de bună practică pentru managementul securității informației”), republicate ultima dată în 2013. OAI poate ține seama și de eventualele standarde naționale conexe.

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	--

	(a) păstrarea unui registru al debitelor? (b) deducerea sumelor recuperate sau a sumelor care urmează să fie retrase din cheltuielile care urmează să fie declarate?		
	3.B.(iv) Proceduri, după caz, pentru a asigura că aceasta primește informații corespunzătoare din partea autorității de management cu privire la verificările efectuate și la rezultatele auditurilor efectuate de către autoritatea de audit sau sub responsabilitatea acesteia		<i>Cerințele-cheie 4, 9 și 10</i>
3.89.	[4.5., 9.4., 10.1. (a) și (b)] Există proceduri adecvate care să specifice informațiile de care are nevoie AC cu privire la procedurile adoptate de autoritatea de management și de organismele intermediare pentru verificarea cheltuielilor? A instituit AC proceduri convenite cu autoritatea de management pentru a se asigura că le primește cu regularitate și în termenele stabilite?		
3.90.	[4.5., 9.4., 10.1. (c)] Există proceduri adecvate pentru revizuirea rapoartelor întocmite de autoritatea de management sau de organismele intermediare cu privire la progresele implementării, inclusiv revizuirea verificărilor efectuate în conformitate cu articolul 125 alineatul (5) din RDC (toate revizuirile trebuie documentate)?		
3.91.	[4.5., 9.4., 10.1. (d)] Există proceduri adecvate, după caz, pentru a asigura că autoritatea de certificare primește informații corespunzătoare din partea autorității de management cu privire la verificările efectuate și la rezultatele auditurilor efectuate de către autoritatea de audit sau sub responsabilitatea acesteia?		
3.92.	[4.5., 9.4., 10.1. (e)] Există proceduri adecvate care să garanteze că rezultatele acestor examinări sunt luate în considerare în mod corespunzător pentru formularea unei concluzii cu privire la existența unei baze suficiente pentru a atesta legalitatea și regularitatea cheltuielilor în curs de certificare?		
	Concluzie:		Adecvat/neadecvat

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte	dosarului, comentarii,
-----	-----------	---------------------------	-----------------------------------	---------------------------

4. Gestionarea riscurilor – punctul 4 din anexa XIII la RDC

	4.A. Autoritate de management			
4.0.	(1.1., 1.5. și 10.2.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de activitățile de monitorizare ale AM similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară? În caz afirmativ, a se indica despre ce parte este vorba și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0. de mai sus)			
4.1.	Există, după caz, o descriere a procedurilor autorității de management în legătură cu sfera de competență, normele și procedurile cu privire la dispozițiile eficace prevăzute de statul membru pentru examinarea plângerilor referitoare la fondurile ESI, în contextul articolului 74 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?			
	4.A.(i) Proceduri pentru sprijinirea activității comitetului de monitorizare		<i>Cerința-cheie 6</i>	
4.2.	(6.1., 6.2.) Dispune AM de proceduri adecvate pentru sprijinirea activității comitetului de monitorizare? Aceste proceduri au fost diseminate corespunzător tuturor membrilor personalului în cauză?			
4.3.	(6.1., 6.2.) Există proceduri care să asigure că se iau măsuri în privința domeniilor cu puncte slabe/problemelor identificate de comitetul de monitorizare?			
4.4.	(6.1., 6.2.) Dispune AM de o procedură adecvată pentru întocmirea de rapoarte periodice privind implementarea proiectului în comparație cu planul de implementare și privind evaluările, în conformitate cu articolele 56 și 57 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?			
	4.A.(ii) Proceduri pentru elaborarea și transmiterea către Comisie a rapoartelor de implementare anuale și finale.		<i>Cerința-cheie 6</i>	
4.5.	(6.1., 6.2.) Dispune AM de proceduri adecvate pentru elaborarea și transmiterea către Comisie a rapoartelor de implementare anuale și finale? Aceste proceduri au fost diseminate corespunzător tuturor membrilor personalului în cauză?			

Nr.	Întrebare	DA/NU/ nu se aplică	Referința observații, fapte dosarului, comentarii,
4.6.	(6.1., 6.2.) Această procedură include proceduri de colectare și raportare a datelor fiabile privind indicatorii de performanță [articolul 125 alineatul (2) litera (a) din RDC]?		
	4.B. Autoritatea de certificare		
4.7.	(9.1., 9.5. și 10.2.) Există o parte a sistemelor de management și control legată de activitățile de monitorizare ale AC similară, în esență, cu cea din perioada de programare anterioară? În caz afirmativ, a se indica despre ce parte este vorba și a se justifica modul în care s-a ajuns la această concluzie. (A se vedea punctul 1.0.)		
4.8.	Există o descriere a procedurilor care să acopere sfera de competență, normele și procedurile cu privire la dispozițiile eficace prevăzute de statul membru pentru examinarea plângerilor referitoare la fondurile ESI, în contextul articolului 74 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013?		
	4.B. Proceduri pentru îndeplinirea responsabilităților sale în materie de monitorizare a rezultatelor verificărilor de management și a rezultatelor auditurilor efectuate de către sau sub responsabilitatea autorității de audit înainte de transmiterea cererilor de plată către Comisie.		Cerințele-cheie 4 și 10
4.9.	(10.1., 4.5.) Dispune AC de proceduri adecvate pentru monitorizarea, înainte de transmiterea cererilor de plată către Comisie: (a) a rezultatelor verificărilor de management; și (b) a rezultatelor auditurilor efectuate de către autoritatea de audit sau sub responsabilitatea acesteia?		
4.10.	(10.1., 4.5.) Aceste proceduri au fost diseminate corespunzător tuturor membrilor personalului în cauză?		
	Concluzie:		Adecvat/neadecvat

5. Rezultatul evaluării efectuate de OAI

Orientări

Autoritatea de management și autoritatea de certificare ar trebui să încerce să soluționeze toate aspectele nerezolvate pentru a permite organismului de audit independent să emită o opinie fără rezerve. Organismul de audit independent va trebui să își exercite aprecierea profesională pentru a evalua rezultatele și gravitatea eventualelor lacune identificate în vederea emiterii unei opinii de audit corespunzătoare. Se poate ține seama de următoarele orientări:

- neconformitatea cu unul sau mai multe dintre criteriile de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului ar trebui să aibă drept rezultat o opinie cu rezerve sau o opinie adversă;
- în cazul unei conformități parțiale cu unul sau mai multe dintre criteriile de desemnare legate de cerințele-cheie ale sistemului, gravitatea și amploarea acestor lacune ar trebui evaluate de organismul de audit independent, care va decide dacă trebuie formulată o opinie cu rezerve sau o opinie adversă.

Trebuie să se emită o opinie adversă în cazul în care organismul de audit independent consideră că numărul și gravitatea lacunelor în privința cerințelor-cheie ale sistemelor de management și control au ca rezultat o neconformitate generală cu cerințele prevăzute în RDC, în special articolele 72, 125 și 126.

În conformitate cu standardele de audit recunoscute la nivel internațional, organismul de audit independent poate să includă în opinia de audit un paragraf de observații, fără a impune rezerve opiniei sale.

În cazul în care opinia organismului de audit independent cu privire la autoritatea de management sau autoritatea de certificare este:

- adversă sau cu rezerve, statul membru nu ar trebui să desemneze respectivul organism;
- fără rezerve, statul membru ar trebui să desemneze organismul (organismele).

Sistemul informatic și contabil computerizat

În privința datelor care trebuie înregistrate și stocate în format electronic, articolul 32 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei se aplică fie de la 1 decembrie 2014, fie de la 1 iulie 2015 în ceea ce privește informațiile referitoare la datele înregistrate și stocate vizate în anexa III la RDC. Prin urmare, în cazul în care este emisă înainte de 1 decembrie 2014, opinia organismului de audit independent poate fi fără rezerve, chiar dacă sistemul informatic și contabil computerizat nu este complet creat la momentul emiterii opiniei de audit privind desemnarea. Totuși, în acest caz, opinia organismului de audit independent trebuie să includă un paragraf de observații. Crearea sistemului informatic ar trebui să fie monitorizată de organismul responsabil cu monitorizarea desemnării.

Tabelul de sinteză al OAI

Rezultatele identificate în prezenta listă de verificare trebuie rezumate în tabelul de mai jos și servesc ca sursă primară de informații pentru OAI la momentul emiterii opiniei sale în privința fiecărui organism. Acest tabel face parte din raportul întocmit de OAI.

<u>CCI sau sistem (grup de CCI)</u>	<u>Autoritatea în cauză (autoritate de management sau autoritate de certificare)</u>	<u>Integralitatea și acuratețea descrierii (DA/NU)</u>	<u>Concluzie (opinie fără rezerve, cu rezerve, adversă)</u>	<u>Criterii de desemnare vizate</u>	<u>Secțiune a descrierii funcțiilor și procedurilor vizate</u>	<u>Lacune</u>	<u>Priorități vizate</u>	<u>Recomandări/Măsurile corective</u>	<u>Calendarul convenit cu autoritatea în cauză pentru punerea în aplicare a măsurilor corective</u>
<u>CCI x</u>	<u>Autoritatea de management</u>								
	<u>Autoritatea de certificare</u>								
<u>Sistemul y</u>	<u>Autoritatea de management</u>								
	<u>Autoritatea de certificare</u>								

- ***Apendicele 1 la anexa 3 – Extras din articolul 125 din RDC – Funcțiile autorității de management***

Următorul extras din articolul 125 din RDC este relevant pentru punctul 3 din prezenta listă de verificare, „Activități de management și control” – punctul 3 din anexa XIII.a) la RDC.

- „(1) Autoritatea de management este responsabilă de gestionarea programului operațional în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare.
- (2) În ceea ce privește gestionarea programului operațional, autoritatea de management:
- (a) sprijină activitatea comitetului de monitorizare menționat la articolul 41 și îi furnizează informațiile pe care le solicită pentru îndeplinirea sarcinilor sale, în special datele privind evoluția programului operațional în ceea ce privește realizarea obiectivelor sale, datele financiare și datele referitoare la indicatori și la obiectivele de etapă;
 - (b) întocmește și prezintă Comisiei, după aprobarea comitetului de monitorizare, raportul anual și raportul final de implementare menționate la articolul 50;
 - (c) pune la dispoziția organismelor intermediare și a beneficiarilor informații relevante pentru îndeplinirea sarcinilor care le revin și implementarea operațiunilor, după caz;
 - (d) instituie un sistem pentru a înregistra și stoca în format electronic datele referitoare la fiecare operațiune care sunt necesare pentru monitorizare, evaluare, gestiune financiară, verificare și audit, inclusiv datele privind participanții la operațiuni, după caz;
 - (e) garantează că datele menționate la litera (d) sunt colectate, înregistrate și stocate în sistem și că datele privind indicatorii sunt defalcate în funcție de gen în cazul în care anexele I și II la Regulamentul privind FSE prevăd acest lucru.
- (3) În ceea ce privește selectarea operațiunilor, autoritatea de management:
- (a) elaborează și, după aprobare, aplică proceduri de selecție adecvate și criteriile care:
 - (i) asigură faptul că operațiunile contribuie la îndeplinirea obiectivelor specifice și a rezultatelor din cadrul priorității în cauză;
 - (i) sunt nediscriminatorii și transparente;
 - (ii) iau în considerare principiile generale stabilite la articolele 7 și 8;
 - (b) garantează că o operațiune selectată intră în domeniul de aplicare al fondului sau al fondurilor în cauză și poate fi încadrată într-o categorie de intervenție sau, în cazul FEPAM, într-o măsură identificată în prioritatea sau prioritățile programului operațional;
 - (c) garantează că beneficiarului i se oferă un document care stabilește condițiile aplicabile contribuțiilor pentru fiecare operațiune, inclusiv cerințele specifice privind produsele sau serviciile care urmează a fi furnizate în cadrul operațiunii, planul de finanțare și data limită de execuție;
 - (d) se asigură că beneficiarul are capacitatea administrativă, financiară și operațională pentru a îndeplini condițiile stabilite la litera (c), înainte de aprobarea operațiunii;
 - (e) se asigură că, în cazul în care operațiunea a început înainte de data de depunere a unei cereri pentru finanțare către autoritatea de management, legislația aplicabilă relevantă pentru operațiune a fost respectată;
 - (f) se asigură că operațiunile selectate pentru contribuții provenite din fonduri sau din FEPAM nu includ activități care au făcut parte dintr-o operațiune care a făcut sau ar fi trebuit să facă obiectul unei proceduri de recuperare în conformitate cu articolul 71, în urma delocalizării unei activități de producție în afara zonei vizate de program;
 - (g) stabilește categoriile de intervenție sau, în cazul FEPAM, măsurile cărora li se atribuie cheltuielile unei operațiuni.

- (4) În ceea ce privește gestiunea financiară și controlul programului operațional, autoritatea de management:
- (a) verifică furnizarea de produse și de servicii cofinanțate și controlează dacă cheltuielile declarate de beneficiari au fost plătite, precum și dacă acestea sunt în conformitate cu legislația aplicabilă, cu programul operațional și cu condițiile de acordare a contribuțiilor pentru operațiunea în cauză;
 - (b) garantează că beneficiarii care participă la implementarea operațiunilor rambursate pe baza costurilor eligibile suportate în mod real dispun fie de un sistem contabil separat, fie de un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile referitoare la o operațiune;
 - (c) instituie măsuri eficace și proporționale de combatere a fraudelor, luând în considerare riscurile identificate;
 - (d) stabilește proceduri pentru a se asigura de păstrarea tuturor documentelor privind cheltuielile și auditurile necesare pentru a se garanta o pistă de audit adecvată, în conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 72 litera (g);
 - (e) întocmește declarația de gestiune și rezumatul anual menționate la articolul 59 alineatul (5) literele (a) și (b) din Regulamentul financiar.

Prin derogare de la primul paragraf litera (a), Regulamentul privind CTE poate stabili norme specifice pentru verificările aplicabile programelor de cooperare.

- (5) Verificările efectuate în temeiul alineatului (4) primul paragraf litera (a) includ următoarele proceduri:
- (a) verificări administrative referitoare la fiecare cerere de rambursare efectuată de beneficiar;
 - (b) verificări la fața locului ale operațiunilor.

Frecvența și gradul de acoperire a verificărilor la fața locului sunt proporționale cu suma contribuției publice pentru o operațiune și cu nivelul de risc identificat prin aceste verificări și prin audituri efectuate de către autoritatea de audit pentru sistemul de gestiune și control, în ansamblu.

- (6) Verificările la fața locului ale operațiunilor individuale în conformitate cu alineatul (5) primul paragraf litera (b) pot fi realizate pe baza unui eșantion.
- (7) În cazul în care autoritatea de management este de asemenea și beneficiar al programului operațional, modalitățile de verificare menționate la alineatul (4) primul paragraf litera (a) trebuie să asigure separarea adecvată a funcțiilor.

(...)"

• ***Apendicele 2 la anexa 3 – Extras din articolul 126 din RDC – Funcțiile autorității de certificare***

Următorul extras din articolul 126 din RDC este relevant pentru punctul 3 din prezenta listă de verificare, „Activități de management și control” – punctul 3 din anexa XIII la RDC.

„Autoritatea de certificare a unui program operațional este responsabilă, în special, de:

- (a) stabilirea și transmiterea cererilor de plată către Comisie, precum și de certificarea faptului că acestea provin din sisteme contabile fiabile, se bazează pe documente justificative verificabile și au fost supuse unor verificări efectuate de autoritatea de management;
- (b) întocmirea conturilor menționate la articolul 59 alineatul (5) litera (a) din Regulamentul financiar;
- (c) atestarea caracterului complet, a exactității și a veridicității conturilor și a faptului că cheltuielile înscrise în conturi sunt conforme cu dreptul Uniunii aplicabil și că ele au fost suportate în legătură cu operațiuni selectate în vederea finanțării în conformitate cu criteriile aplicabile programului operațional și sunt în conformitate cu legislația aplicabilă;
- (d) garantarea faptului că există un sistem care înregistrează și stochează, în format electronic, evidențele contabile pentru fiecare operațiune, și care conține toate datele necesare pentru întocmirea conturilor și a cererilor de plată, inclusiv înregistrări ale sumelor care pot fi recuperate, ale sumelor recuperate și ale sumelor retrase în urma anulării integrale sau parțiale a contribuției pentru o operațiune sau pentru un program operațional;
- (e) garantarea faptului că, pentru întocmirea și prezentarea cererilor de plată, a primit informațiile adecvate din partea autorității de management privind procedurile urmate și verificările efectuate cu privire la cheltuieli;
- (f) luarea în considerare, la momentul stabilirii și depunerii cererilor de plată, a rezultatelor tuturor auditurilor desfășurate de către autoritatea de audit sau sub responsabilitatea acesteia;
- (g) ținerea în format electronic a evidențelor contabile privind cheltuielile declarate Comisiei și contribuția publică aferentă plătită către beneficiari;
- (h) ținerea contabilității sumelor care pot fi recuperate și a sumelor retrase în urma anulării integrale sau parțiale a contribuției pentru o operațiune. Garantarea faptului că sumele recuperate se varsă la bugetul Uniunii, înainte de încheierea programului operațional, prin deducerea acestora din declarația de cheltuieli ulterioară.”

ANEXA 4: TABEL DE LEGĂTURĂ ÎNTRE CRITERIILE DE DESEMNARE ȘI CERINȚELE-CHEIE AFERENTE

Organism	Cerință-cheie/ criterii de evaluare^{*)}	Criteriile de desemnare aferente (anexa XIII la RDC)
AM	CC1	
AM	1.1	1. (i) / 1. (ii)
AM	1.2	1. (iv)
AM	1.3	1.(i)
AM	1.4	1. (ii) / 3. A.
AM	1.5	1.(ii)
AM	1.6	
AM	CC 2	
AM	2.1	3 . A (i)
AM	2.2	3 . A (i)
AM	2.3	3 . A (i)
AM	2.4	3 . A (i)
AM	2.5	3 . A (i)
AM	CC 3	
AM	3.1	3.A.(v) / 3.A.(ix)
AM	3.2	3.A.(ix)
AM	3.3	3.A.(ix)
AM	CC 4	
AM	4.1	3. A. (ii) și (iii)
AM	4.2	3.A.(ii)
AM	4.3	3. A. (i) / 3.A.(ii) / 3. A. (iii) / 3.A.(v)
AM	4.4	3.A.(ii) / 3. A. (vii)
AM	4.5	3.A.(ii) / 3. B. (iv) / 4.B.
AM	CC 5	
AM	5.1	3.A.(iv) / 3.A.(vii)
AM	5.2	3.A.(iv) / 3.A(vii)
AM	5.3	3.A (vii)
AM	CC 6	
AM	6.1	3.A (iv) și 4. A (i) / și (ii)
AM	6.2	3.A (iv) și (vii) și 4. A (i) / și (ii)
AM	6.3	3.A (iv)
AM	CC 7	
AM	7.1	3.A.(vi)
AM	7.2	3.A.(vi)
AM	7.3	3.A.(vi)
AM	7.4	3.A.(vi)
AM	7.5	3.A.(vi)
AM	7.6	3.A.(vi)
AM	7.7	3.A.(vi)

Organism	Cerință-cheie/ criterii de evaluare^{*)}	Criteriile de desemnare aferente (anexa XIII la RDC)
AM	CC 8	
AM	8.1	3. A (viii)
AM	8.2	3. A (viii)
AM	8.3	3. A (viii)
AM	8.4	3. A (viii)
AC	CC 9	
AC	9.1	1. (i) / 1. (ii)
AC	9.2	1. (iv)
AC	9.3	1.(i)
AC	9.4	1. (ii) / 3. B.
AC	9.5	1.(ii)
AC	9.6	
AC	CC 10	
AC	10.1	3.B.(iv) / 4.B.
AC	10.2	1. (ii) / 3 / B. (i)
AC	CC 11	
AC	11.1	3.B. (iii)
AC	11.2	3.B. (iii)
AC	11.3	3.B. (iii)
AC	CC 12	
	12.1.	3.B. (iii)
	12.2	3.B. (iii)
AC	CC 13	
AC	13.1	3.B. (ii)
AC	13.2	3.B. (i) / 3.B.(ii)
AC	13.3	3.B. (ii)
AC	13.4	3.B. (ii)
AC	13.5	3.B. (ii)
AA	CC 14	nu se aplică
AA	CC 15	nu se aplică
AA	CC 16	nu se aplică
AA	CC 17	nu se aplică
AA	CC 18	nu se aplică

(*) CE = Criterii de evaluare

ANEXA 5: TABEL DE LEGĂTURĂ ÎNTRE MODELUL DE DESCRIERE (ANEXA III LA REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE AL COMISIEI) CU CRITERIILE DE DESEMNARE ȘI ÎNTREBĂRILE RELEVANTE DIN LISTA DE VERIFICARE (ANEXA 3)

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
1. GENERALITĂȚI	-	
1.1. Informații transmise de:	-	0.1
<ul style="list-style-type: none"> Numele SM 		0.2
<ul style="list-style-type: none"> Denumirea programului și nr. CCI (toate programele operaționale gestionate de AM/AC), în cazul SMC comune 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> Numele principalei persoane de contact, inclusiv adresa de e-mail (organismul responsabil pentru descriere) 		0.2
1.2. Informațiile furnizate descriu situația la: (zz/ll/aa)	-	0.2
1.3. Structura sistemului (informații generale și organigrama care indică relațiile organizaționale dintre autoritățile/organismele implicate în sistemul de management și control)	1. (i), 1 (ii)	1.2
1.3.1. Autoritatea de management (nume, adresă și persoana de contact a autorității de management): Indicați dacă autoritatea de management este desemnată și ca autoritate de certificare, în conformitate cu articolul 123 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	1.(i)	0.2
1.3.2. Autoritatea de certificare (nume, adresă și persoana de contact a autorității de certificare)	1.(i)	0.2
1.3.3. Organisme intermediare (nume, adresă și persoana de contact a organismelor intermediare)	1. (i), 1. (ii)	0.2
1.3.4. În cazul în care se aplică articolul 123 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, indicați modul în care se asigură separarea funcțiilor între autoritatea de audit și autoritățile de management/certificare.	1.(i)	0.2

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
2. AUTORITATEA DE MANAGEMENT		
2.1. Autoritatea de management și funcțiile sale principale		
2.1.1. Statutul autorității de management (organizație publică națională, regională sau locală sau organizație privată) și organismul din care face parte ¹⁴ .		0.2
2.1.2. Specificarea funcțiilor și sarcinilor efectuate direct de autoritatea de management. În cazul în care autoritatea de management efectuează în plus și funcțiile autorității de certificare, descrieți modul în care se asigură separarea funcțiilor.	1. (i),	1.1, 1.5, 1.7, 3.29, 3.22
2.1.3. Specificarea funcțiilor delegate oficial de autoritatea de management, identificarea organismelor intermediare și forma de delegare (ideea fiind ca autoritățile de management să își păstreze responsabilitatea deplină pentru funcțiile delegate), în conformitate cu articolul 123 alineatele (6) și (7) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013. Trimitere la documentele relevante (acte juridice cu împuterniciri, acorduri). După caz, specificarea funcțiilor controlorilor prevăzuți la articolul 23 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013, pentru programele de cooperare teritorială europeană.	1(i), 1(ii)	1.1, 1.9, 1.12, 1.13, 1.15, 3.3, 3.68
2.1.4 Descrierea procedurilor de asigurare a măsurilor anti-fraudă eficace și proporționale, luând în considerare riscurile identificate, inclusiv trimiterea la evaluarea riscurilor realizată [articolul 125 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013].	3.A.(vi)	1.18, 1.20, 2.4, 3.32, 3.33, 3.34-3.40, 3.56
2.2. Organizarea și procedurile autorității de management		
2.2.1. Organigrama și specificațiile funcțiilor unităților (inclusiv planul de repartizare a resurselor umane corespunzătoare, având competențele necesare). Aceste informații vizează și organismele intermediare cărora le-au fost delegate unele funcții.	1.(i), 1.(ii), 1.(iv)	1.1, 1.3, 1.4, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 1.9, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15,
2.2.2. Cadrul de asigurare a realizării unui exercițiu adecvat al	2	2.0-2.4

¹⁴

A se vedea articolul 123 [alineatele (1) și (3)] din RDC.

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
gestiunii riscurilor, în cazul în care este necesar și, în special, în situația unor modificări majore ale activităților (=sistem de management și control).		
2.2.3. Descrierea următoarelor proceduri (care ar trebui furnizată în scris personalului autorității de management și organismelor intermediare; dată și referință):	3.A	3.1
2.2.3.1. Proceduri pentru sprijinirea activității comitetului de monitorizare.	4.A, 4.B	3.10, 3.24, 4.0, 4.2, 4.3, 4.4
2.2.3.2. Proceduri pentru un sistem de colectare, înregistrare și stocare în format electronic a datelor cu privire la fiecare operațiune necesare pentru monitorizare, evaluare, management financiar, verificare și audit, care să includă, după caz, date cu privire la fiecare participant și o defalcare a datelor cu privire la indicatori în funcție de gen, când este necesar.	3.A.(iv)	3.23-3.30
2.2.3.3 Proceduri pentru supravegherea funcțiilor delegate oficial de autoritatea de management în conformitate cu articolul 123 alineatele (6) și (7) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	1.(ii)	1.13
2.2.3.4. Proceduri de evaluare, selecție și aprobare a operațiunilor și de asigurare a conformității lor, pentru întreaga perioadă de implementare, cu normele aplicabile [articolul 125 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013], inclusiv instrucțiuni și orientări de asigurare a conformității contribuției operațiunilor la realizarea obiectivelor specifice și a rezultatelor din cadrul axelor prioritare respective cu dispozițiile articolului 125 alineatul (3) litera (a) punctul (i) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și proceduri de asigurare a faptului că operațiunile nu sunt selectate în cazul în care ele au fost finalizate fizic sau puse în aplicare integral înainte de depunerea cererii de finanțare de către beneficiar (inclusiv procedurile utilizate de organismele intermediare în cazul în care evaluarea, selectarea și aprobarea operațiunilor au fost delegate).	3.A.(i)	3.4-3.21
2.2.3.5. Proceduri pentru a asigura punerea la dispoziția beneficiarului a unui document care să prezinte condițiile în care se acordă sprijin pentru fiecare operațiune, inclusiv proceduri pentru a se asigura că beneficiarii dispun fie de un sistem contabil separat, fie de un cod contabil adecvat pentru toate tranzacțiile referitoare la o operațiune.	3.A.(i), 3.A.(ix)	3.6, 3.62-3.64
2.2.3.6. Proceduri pentru verificarea operațiunilor [în	1.(ii), 3.A.(i), 3.A.(ii)	3.4, 3.12-3.21

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
<p>conformitate cu cerințele de la articolul 125 alineatele (4) - (7) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013], inclusiv pentru a asigura conformitatea operațiunilor cu politicile Uniunii (cum ar fi politicile legate de parteneriat și guvernanță la niveluri multiple, promovarea egalității de șanse între bărbați și femei, nediscriminarea, accesul persoanelor cu handicap, dezvoltarea durabilă, achizițiile publice, ajutoarele de stat și normele de mediu) și identificarea autorităților sau a organelor care efectuează astfel de verificări. Descrierea trebuie să vizeze verificările administrative de management cu privire la fiecare solicitare de rambursare din partea beneficiarilor și verificările de management la fața locului ale operațiunilor, care pot fi efectuate pe bază de eșantion. În cazul în care verificările de management au fost delegate organismelor intermediare, descrierea ar trebui să includă procedurile aplicate de organismele intermediare pentru respectivele verificări și procedurile aplicate de autoritatea de management pentru a supraveghea eficacitatea funcțiilor delegate organismelor intermediare. Frecvența și amploarea verificărilor sunt proporționale cu valoarea sprijinului public pentru o operațiune și cu nivelul de risc identificat prin aceste verificări și prin audituri efectuate de către autoritatea de audit pentru sistemul de management și control în ansamblul său.</p>		
<p>2.2.3.7. Descrierea procedurilor prin care cererile de rambursare sunt primite de la beneficiari, sunt verificate și validate, precum și prin care plățile către beneficiari sunt autorizate, executate și contabilizate, conform obligațiilor prevăzute la articolul 122 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 aplicabile cu începere din 2016 (inclusiv procedurile utilizate de organismele intermediare în cazul în care li s-a delegat prelucrarea cererilor de rambursare), în vederea respectării termenului de 90 de zile de efectuare a plăților către beneficiari în conformitate cu articolul 132 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.</p>	3.A.(iii),	3.12, 3.22
<p>2.2.3.8. Identificarea autorităților sau a organismelor care efectuează fiecare etapă din procesul de prelucrare a cererii de rambursare, inclusiv o organigramă care indică toate organismele implicate.</p>	1.(i), 3.A.(vii)	3.22
<p>2.2.3.9. Descrierea modului în care informațiile sunt transmise autorității de certificare de către autoritatea de management, inclusiv informațiile referitoare la deficiențele și/sau neregulile (inclusiv cele referitoare la o fraudă suspectată sau stabilită) depistate și la urmărirea lor în contextul verificărilor de management, al auditurilor și al controalelor exercitate de</p>	1.(iii), 3.A.(viii)	3.22

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
Uniune sau de organismele naționale.		
2.2.3.10. Descrierea modului în care informațiile sunt transmise autorității de audit de către autoritatea de management, inclusiv informațiile referitoare la deficiențele și/sau neregulile (inclusiv cele referitoare la o fraudă suspectată sau stabilită) depistate și la urmărirea lor în contextul verificărilor de management, auditurilor și controalelor exercitate de Uniune sau de organismele naționale.	3.A.(ii),	3.21, 3.39, 3.49
2.2.3.11. Trimitere la normele naționale privind eligibilitatea prevăzute de statul membru în cauză și aplicabile programului operațional.	3.A.(ii), 3.A.(ix)	3.62, 3.63
2.2.3.12. Proceduri pentru elaborarea și depunerea la Comisie a rapoartelor de implementare anuale și finale [articolul 125 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013], inclusiv procedurile de colectare și raportare a datelor fiabile privind indicatorii de performanță [articolul 125 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013].	4.A.(ii)	4.4, 4.5
2.2.3.13. Proceduri pentru elaborarea declarației de management [articolul 125 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013].	3.A.(viii)	3.47-3.50
2.2.3.14. Proceduri pentru elaborarea raportului (rezumatului) anual al rapoartelor de audit și al controalelor finale efectuate, inclusiv o analiză a naturii și amplitudinii erorilor și punctelor slabe identificate în sisteme, precum și al măsurilor corective planificate sau luate [articolul 125 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013].	3.A.(viii)	3.47-3.50
2.2.3.15. Proceduri referitoare la comunicarea procedurilor de mai sus personalului, precum și o indicare a cursurilor de pregătire profesională organizate/prevăzute și a tuturor orientărilor emise (dată și trimitere).	3.A, 3.B	3.1, 3.66
2.2.3.16 Descrierea, atunci când este cazul, a procedurilor autorității de management în legătură cu sfera de competență, normele și procedurile cu privire la dispozițiile eficace prevăzute de statul membru ¹⁵ pentru examinarea plângerilor referitoare la fondurile ESI, în contextul articolului 74 alineatul (3) din	4.A.	4.1

¹⁵ Trimitere la documentul sau la actul legislativ național în care s-au prevăzut aceste dispoziții eficace de către statul membru.

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.		
2.3. Pista de audit		
2.3.1. Proceduri de asigurare a unei piste de audit adecvate și a unui sistem de arhivare adecvat, inclusiv referitor la securitatea datelor, ținând seama de articolul 122 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, în conformitate cu normele naționale privind certificarea conformității documentelor [articolul 125 alineatul (4) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și articolul 25 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei].	3.A.(vi), 3.A.(vii)	3.26, 3.41-3.46
2.3.2. Instrucțiunile date cu privire la păstrarea documentelor justificative puse la dispoziție de beneficiari/organisme intermediare/autoritate de management (dată și trimitere):	3.A.(vii)	3.43
2.3.2.1. Indicarea perioadei pe parcursul căreia documentele trebuie să fie păstrate.	3.A.(vii)	3.43
2.3.2.2. Formatul în care documentele trebuie să fie păstrate.	3.A.(vii)	3.43
2.4. Nereguli și recuperări	1.(iii)	
2.4.1. Descrierea procedurii (care ar trebui furnizată în scris personalului autorității de management și organismelor intermediare: dată și trimitere) referitoare la raportarea și corectarea neregulilor (inclusiv fraude) și la urmărirea și înregistrarea sumelor retrase și recuperate, a sumelor care urmează să fie recuperate, a sumelor nerecuperabile și a sumelor legate de operațiunile suspendate printr-o procedură judiciară sau un recurs în contencios cu efect suspensiv.	1.(iii)	1.18-1.21
2.4.2. Descrierea procedurii (inclusiv o organigramă care stabilește liniile de raportare) de respectare a obligației de notificare a neregulilor la Comisie, în conformitate cu articolul 122 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	1.(iii)	1.18
3. AUTORITATE DE CERTIFICARE		
3.1. Autoritatea de certificare și funcțiile sale principale		
3.1.1 Statutul autorității de certificare (organizație publică națională, regională sau locală sau organizație privată) și organul din care face parte.	-	0.2

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
3.1.2. Specificarea funcțiilor îndeplinite de către autoritatea de certificare. În cazul în care autoritatea de management efectuează și funcțiile autorității de certificare, descrieți modul în care se asigură separarea funcțiilor (a se vedea 2.1.2).	1.(i)	1.1, 1.2
3.1.3. Funcțiile delegate oficial de autoritatea de certificare, identificarea organismelor intermediare și forma de delegare în conformitate cu articolul 123 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013. Trimitere la documentele relevante (acte juridice cu împuterniciri, acorduri). Descrierea procedurilor utilizate de organismele intermediare pentru a realiza sarcinile delegate și a procedurilor autorității de certificare de supraveghere a eficacității sarcinilor delegate organismelor intermediare.	1.(ii)	1.2, 1.9-1.17
3.2. Organizarea autorității de certificare		
3.2.1. Organigrama și specificațiile funcțiilor unităților (inclusiv planul de repartizare a resurselor umane corespunzătoare, având competențele necesare). Aceste informații vizează și organismele intermediare cărora le-au fost delegate unele funcții.	1.(i), 1.(ii), 1.(iv)	1.1, 1.2, 1.24-1.31
3.2.2. Descrierea procedurilor care urmează să fie furnizate în scris personalului autorității de certificare și organismelor intermediare (dată și trimitere):	3.B	3.66-3.68
3.2.2.1. Proceduri pentru elaborarea și depunerea cererilor de plată: – descrierea dispozițiilor în vigoare pentru ca autoritatea de certificare să aibă acces la orice informație referitoare la operațiuni, necesară în scopul întocmirii și depunerii cererilor de plată, inclusiv la rezultatele verificărilor de management [în conformitate cu articolul 125 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013] și ale tuturor auditurilor relevante; – descrierea procedurii prin care cererile de plată sunt întocmite și depuse la Comisie, inclusiv procedura de asigurare a transmiterii cererii finale de plată intermediară până la 31 iulie după încheierea exercițiului contabil anterior.	3.B.(iv)	3.21, 3.69, 3.70

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
<p>3.2.2.2. Descrierea sistemului contabil utilizat ca bază pentru certificarea conturilor și a cheltuielilor către Comisie [articolul 126 litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013]:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dispoziții de transmitere a datelor agregate către autoritatea de certificare în cazul unui sistem descentralizat, – legătura între sistemul contabil și sistemul informatic prezentat la punctul 4.1, – identificarea tranzacțiilor aferente fondurilor structurale și de investiții europene în cazul unui sistem comun cu alte fonduri. 	3.B.(iii)	3.71, 3.72, 3.73, 3.76, 3.77
<p>3.2.2.3. Descrierea procedurilor în vigoare pentru întocmirea situațiilor financiare menționate la articolul 59 alineatul (5) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 [articolul 126 litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013]. Dispozițiile pentru certificarea integrității, exactității și veridicității situațiilor financiare și a conformității cheltuielilor introduse în situațiile financiare cu legile aplicabile [articolul 126 litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013], luându-se în considerare rezultatele tuturor verificărilor și auditurilor.</p>	3.B.(ii)	3.75-3.80
<p>3.2.2.4 Descrierea, după caz, a procedurilor autorității de certificare în legătură cu sfera de competență, normele și procedurile cu privire la dispozițiile eficace prevăzute de statul membru¹⁶ pentru examinarea plângerilor referitoare la fondurile ESI, în contextul articolului 74 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.</p>	4.B.	4.8
3.3. Recuperări		
<p>3.3.1. Descrierea sistemului de asigurare a recuperării prompte a sprijinului public, inclusiv a sprijinului din partea Uniunii.</p>	3.B.(iii)	3.81
<p>3.3.2 Proceduri de asigurare a unei piste de audit adecvate prin păstrarea înregistrărilor contabile, inclusiv sumele retrase și</p>	3.B.(iii)	3.82

¹⁶ Trimitere la documentul sau la actul legislativ național în care s-au prevăzut aceste dispoziții eficace de către statul membru.

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
recuperate, sumele care urmează să fie recuperate, sumele nerecuperabile și sumele legate de operațiunile suspendate printr-o procedură judiciară sau un recurs în contencios cu efect suspensiv, pentru fiecare operațiune, inclusiv recuperările în temeiul articolului 71 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 privind durabilitatea operațiunilor, în format electronic.		
3.3.3. Dispoziții pentru deducerea sumelor recuperate sau a sumelor care urmează să fie retrase din cheltuielile care urmează să fie declarate.	3.B.(iii)	3.84, 3.88
4. SISTEMUL INFORMATIC	-	
4.1. Descrierea sistemelor informatice, inclusiv schema funcțională (sistem de rețele centrale sau comune sau sistem descentralizat cu legăturile dintre sisteme) pentru:		
4.1.1. Colectarea, înregistrarea și stocarea, în formă electronică, a datelor referitoare la fiecare operațiune, inclusiv, dacă e cazul, a datelor adecvate privind participanții individuali și a unei defalcări a datelor privind indicatorii pe gen, când se prevede astfel, necesare pentru monitorizare, evaluare, managementul financiar, verificare și audit, astfel cum se prevede la articolul 125 alineatul (2) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și la articolul 24 din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei.	3.A.(iv),	3.24, 3.25
4.1.2. Asigurarea faptului că datele menționate la punctul anterior sunt colectate, introduse și stocate în sistem și că datele privind indicatorii sunt defalcate pe gen, atunci când anexele I și II la Regulamentul (UE) nr. 1304/2013 prevăd acest lucru, conform dispozițiilor articolului 125 alineatul (2) litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	3.A.(iv),	3.24, 3.25
4.1.3. Asigurarea faptului că există un sistem care înregistrează și stochează, în formă electronică, evidențele contabile aferente fiecărei operațiuni și care integrează toate datele necesare pentru întocmirea cererilor de plată și a situațiilor financiare, inclusiv înregistrări ale sumelor care urmează să fie recuperate, ale sumelor recuperate, ale sumelor nerecuperabile și ale sumelor retrase ca urmare a anulării integrale sau parțiale a contribuției în legătură cu o operațiune sau cu un program operațional, astfel cum se prevede la articolul 126 litera (d) și la articolul 137 litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013;	3.B.(ii), 3.B.(iii)	1.22, 3.46, 3.75-3.79, 3.81-3.85
4.1.4. Păstrarea într-o formă electronică a evidențelor contabile referitoare la cheltuielile declarate la Comisie și a contribuției publice corespunzătoare plătite beneficiarilor, astfel cum se prevede la articolul 126 litera (g) din Regulamentul (UE) nr.	3.B.(ii), 3.B.(iii)	3.75, 3.82

Model de descriere (anexa III la Regulamentul de punere în aplicare al Comisiei)	Criterii de desemnare (anexa XIII la RDC)	Cele mai relevante întrebări din lista de verificare din anexa 3 la prezentele orientări
1303/2013.		
4.1.5. Ținerea contabilității sumelor recuperabile și a sumelor retrase ca urmare a anulării integrale sau parțiale a contribuției pentru o operațiune, astfel cum se prevede la articolul 126 litera (h) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	3.B.(iii)	3.83, 3.84
4.1.6. Ținerea evidențelor sumelor legate de operațiunile suspendate printr-o procedură judiciară sau un recurs în contencios cu efecte suspensive.	3.B.(iii)	3.82
4.1.7. A se indica dacă sistemele sunt operaționale și pot înregistra în mod fiabil datele menționate mai sus.	3.A.(iv)	3.30
4.2. Descrierea procedurilor de verificare a faptului că securitatea sistemelor informatice este asigurată.	3.A.(iv)	3.26
4.3 Descrierea situației actuale în ceea ce privește punerea în aplicare a cerințelor de la articolul 122 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013.	3.A.(iii), 3.A.(iv), 3.B.(iii)	3.22