

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2017/646 AL COMISIEI**din 5 aprilie 2017****de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/378 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 514/2014 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește punerea în aplicare a procedurii de verificare și închidere anuală a conturilor și a procedurii de verificare a conformității**

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 514/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 de stabilire a dispozițiilor generale privind Fondul pentru azil, migrație și integrare, precum și instrumentul de sprijin financiar pentru cooperarea polițienească, prevenirea și combaterea criminalității și gestionarea crizelor ⁽¹⁾, în special articolul 47 alineatul (6),

întrucât:

- (1) Primul exercițiu de verificare și închidere anuală a conturilor efectuat în temeiul articolului 1 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/378 al Comisiei ⁽²⁾ a evidențiat necesitatea de a clarifica situația sumelor prefinanțării anuale care nu sunt pe deplin lichidate prin conturile anuale prezentate.
- (2) Este necesar să se stabilească modalitățile de punere în aplicare a procedurii de verificare a conformității, în special a normelor privind criteriile pentru determinarea nivelului corecției financiare pe care Comisia o poate aplica în temeiul articolului 47 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 după încheierea procedurii respective.
- (3) Pentru a asigura securitatea juridică și tratamentul egal al tuturor statelor membre, este deosebit de important să se clarifice criteriile pentru stabilirea deficiențelor în funcționarea eficace a sistemelor de gestiune și control, să se definească principalele tipuri ale acestor deficiențe și să se definească criteriile pentru determinarea nivelului corecției financiare.
- (4) Prin urmare, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/378 ar trebui modificat.
- (5) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului Fonduri pentru azil, migrație și integrare și pentru securitate internă,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/378 se modifică după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (6) se înlocuiește cu următorul text:

„(6) În cazul în care suma acceptată de Comisie în decizia de verificare și închidere anuală a conturilor pentru exercițiul financiar N este mai mică decât suma prefinanțării anuale pentru exercițiul financiar N, această din urmă sumă este lichidată din prima sumă. Orice sumă restantă din prefinanțare este lichidată în cursul exercițiilor ulterioare de verificare și închidere.

Primul paragraf se aplică și în cazul în care plățile raportate în conturile anuale transmise de un stat membru sunt egale cu zero.”;

(b) se elimină alineatul (7).

⁽¹⁾ JO L 150, 20.5.2014, p. 112.⁽²⁾ Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/378 al Comisiei din 2 martie 2015 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 514/2014 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește punerea în aplicare a procedurii de verificare și închidere anuală a conturilor și a procedurii de verificare a conformității (JO L 64, 7.3.2015, p. 30).

2. Se introduc următoarele articole:

„Articolul 3a

Criterii pentru stabilirea deficiențelor în funcționarea eficace a sistemului de gestiune și control

(1) Comisia își bazează evaluarea funcționării eficace a sistemului de gestiune și control pe rezultatele tuturor auditurilor disponibile efectuate de către statele membre, serviciile Comisiei și Curtea de Conturi, pe rezultatele investigațiilor efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă sau pe orice alte informații privind respectarea criteriilor de desemnare menționate la articolul 2 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) nr. 1042/2014 al Comisiei (*).

Evaluarea Comisiei acoperă mediul de control intern al programului național, activitățile de gestiune și control ale autorității responsabile și activitățile de control și audit ale autorității de audit și se bazează pe verificarea respectării cerințelor-cheie stabilite în tabelul 1 din anexă.

(2) Pentru a se evalua funcționarea eficace a fiecărei autorități competente și a se ajunge la o concluzie de ansamblu privind sistemul de gestiune și control, se evaluează respectarea cerințelor-cheie menționate la alineatul (1) în funcție de categoriile stabilite în tabelul 2 din anexă. În concluzia de ansamblu privind sistemul de gestiune și control se ia în considerare orice factor atenuant sau agravant.

(3) Atunci când, potrivit evaluării, oricare dintre cerințele-cheie 2, 4, 5, 8, 11, 12 sau 14 din tabelul 1 din anexă ori două sau mai multe dintre celelalte cerințe-cheie din tabelul respectiv se încadrează în categoriile 3 sau 4 stabilite în tabelul 2 din anexă, se consideră că este vorba de un tip de deficiență gravă în funcționarea eficace a sistemului de gestiune și control.

Articolul 3b

Criterii pentru aplicarea și stabilirea nivelului corecțiilor financiare

(1) Comisia aplică corecții financiare în cazul în care identifică una sau mai multe nereguli individuale sau sistemice ori una sau mai multe deficiențe în funcționarea eficace a sistemului de gestiune și control (denumite în continuare «deficiențe ale sistemului»).

În sensul prezentului regulament, o neregulă înseamnă o încălcare a legislației Uniunii ori a legislației naționale sau o încălcare a normelor naționale care rezultă dintr-un act sau omisiune a unui beneficiar ori a unor beneficiari care are sau ar avea ca efect prejudicierea bugetului general al Uniunii Europene prin imputarea unei cheltuieli nejustificate.

Valoarea corecției financiare se stabilește de la caz la caz, ori de câte ori este posibil, și este egală cu valoarea exactă a cheltuielilor greșit imputate bugetului general al Uniunii.

În cazul în care Comisia identifică nereguli într-un eșantion reprezentativ de cheltuieli din integralitatea sau dintr-o parte a unui program național, dar nu este eficient din punctul de vedere al costurilor să se verifice regularitatea celorlalte cheltuieli, corecția poate fi stabilită prin extrapolarea rezultatelor examinării eșantionului la restul populației din care a fost extras eșantionul respectiv.

În cazul în care Comisia identifică nereguli sistemice sau deficiențe ale sistemului, dar nu este posibil, chiar prin extrapolare, să se cuantifice cu precizie corecția, cheltuielilor declarate li se aplică o corecție financiară forfetară pentru partea afectată a sistemului, în conformitate cu criteriile și baremele indicative prevăzute la alineatele (2) și (3).

Corecțiile forfetare pot fi aplicate și în cazul unor nereguli individuale.

(2) Nivelul corecției forfetare se stabilește ținând seama de următorii factori:

- (a) gradul de gravitate al neregulii sau al deficienței sistemului în raport cu întregul sistem sau cu o parte a acestuia ori cu tipurile de cheltuieli declarate;
- (b) gradul riscului de pierderi la care a fost expus bugetul Uniunii ca urmare a neregulii sau a deficienței sistemului;

- (c) vulnerabilitatea cheltuielilor la fraude ca urmare a neregulii sau a deficienței sistemului;
 - (d) orice factor atenuant sau agravant.
- (3) Nivelul corecției se stabilește după cum urmează:
- (a) dacă neregula/neregulile sau deficiența/deficiențele sistemului sunt atât de importante, frecvente sau răspândite încât reprezintă un eșec total al sistemului, care pune în pericol legalitatea și regularitatea tuturor cheltuielilor în cauză, se aplică o rată forfetară de 100 %;
 - (b) dacă neregula/neregulile sau deficiența/deficiențele sistemului sunt atât de frecvente și răspândite încât reprezintă un eșec extrem de grav al sistemului, care pune în pericol legalitatea și regularitatea unei mari părți a cheltuielilor în cauză, se aplică o rată forfetară de 25 %;
 - (c) dacă neregula/neregulile sau deficiența/deficiențele sistemului sunt cauzate de faptul că sistemul funcționează parțial, prost sau sporadic, astfel încât sunt puse în pericol legalitatea și regularitatea unei mari părți a cheltuielilor în cauză, se aplică o rată forfetară de 10 %;
 - (d) dacă neregula/neregulile sau deficiența/deficiențele sistemului sunt cauzate de faptul că sistemul funcționează în mod incoerent, astfel încât sunt puse în pericol legalitatea și regularitatea unei părți semnificative a cheltuielilor în cauză, se aplică o rată forfetară de 5 %.

În conformitate cu principiul proporționalității, rata poate fi redusă la 2 % în cazul în care se consideră că natura și gravitatea neregulii sau a deficienței sistemului nu justifică o rată a corecției de 5 %.

(4) În cazul în care, din cauza faptului că autoritatea competentă nu a adoptat măsurile corective adecvate în urma aplicării unei corecții financiare în cursul unui exercițiu financiar, aceeași neregulă/aceleași nereguli sau aceeași deficiență/aceleași deficiențe sunt identificate într-un exercițiu financiar ulterior, din cauza persistenței neregulii/neregulilor sau a deficienței/deficiențelor, rata corecției forfetare poate fi majorată la un nivel care să nu depășească următorul nivel din ierarhia stabilită la alineatul (3).

(*) Regulamentul delegat (UE) nr. 1042/2014 al Comisiei din 25 iulie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 514/2014 cu privire la desemnarea și la responsabilitățile de gestionare și control ale autorităților responsabile și cu privire la statutul și la obligațiile autorităților de audit (JO L 289, 3.10.2014, p. 3)."

3. Se adaugă o nouă anexă, conform anexei la prezentul regulament.

Articolul 2

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în statele membre în conformitate cu tratatele.

Adoptat la Bruxelles, 5 aprilie 2017.

Pentru Comisie
Președintele
Jean-Claude JUNCKER

ANEXĂ

„ANEXĂ

Ceriințe-cheie ale sistemelor de gestiune și control și clasificarea acestor sisteme în ceea ce privește funcționarea lor eficace

[menționat la articolul 3a din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/378]

Tabelul 1

Ceriințe-cheie

	Ceriințe-cheie ale sistemelor de gestiune și control	Organisme/autorități vizate	Domeniu de aplicare
1	Descrierea și separarea adecvată a funcțiilor și sisteme adecvate pentru raportare și monitorizare atunci când autoritatea responsabilă încredințează executarea sarcinilor unui alt organism	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Mediul intern
2	Selecția adecvată a proiectelor	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
3	Informații adecvate furnizate beneficiarilor, beneficiarilor potențiali și publicului	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Informare și comunicare interne
4	Controale adecvate	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
5	Sisteme și proceduri eficace pentru a se garanta că toate documentele privind cheltuielile și controalele sunt păstrate, astfel încât să se asigure o pistă de audit adecvată	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
6	Sisteme informatice fiabile de contabilitate, pentru stocarea și transmiterea datelor financiare și a datelor privind indicatorii, pentru monitorizare și raportare	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control/ Informare și comunicare interne
7	Punerea eficace în aplicare a procedurilor de prevenire, detectare și corecție a neregulilor, inclusiv a unor măsuri antifraudă proporționale	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
8	Proceduri adecvate pentru întocmirea conturilor anuale, a declarației de gestiune și a rezumatului anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor efectuate	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
9	Evidența adecvată și completă a sumelor recuperabile, recuperate și anulate	Autoritatea responsabilă/autoritatea delegată	Activități de control
10	Descrierea și separarea adecvată a funcțiilor, independența funcțională față de autoritatea responsabilă și sisteme adecvate pentru garantarea faptului că orice alt organism care efectuează audituri dispune de independența funcțională necesară și ține seama de standardele de audit acceptate la nivel internațional	Autoritatea de audit	Mediul intern

	Cerințe-cheie ale sistemelor de gestiune și control	Organisme/autorități vizate	Domeniu de aplicare
11	Audituri adecvate ale sistemului	Autoritatea de audit	Activități de control
12	Audituri adecvate ale cheltuielilor	Autoritatea de audit	Activități de control
13	Audituri adecvate ale conturilor	Autoritatea de audit	Activități de control
14	Proceduri adecvate pentru furnizarea unor opinii de audit și rapoarte de audit fiabile	Autoritatea de audit	Activități de control

Tabelul 2

Clasificarea cerințelor-cheie pentru sistemele de gestiune și control în ceea ce privește funcționarea acestora

Categoria 1	Funcționează în mod corespunzător. Nu sunt necesare îmbunătățiri sau sunt necesare doar îmbunătățiri minore.
Categoria 2	Funcționează. Sunt necesare unele îmbunătățiri.
Categoria 3	Funcționează parțial. Sunt necesare îmbunătățiri substanțiale.
Categoria 4	În esență, nu funcționează.”