Acest document are doar scop informativ şi nu produce efecte juridice. Instituţiile Uniunii nu își asumă răspunderea pentru conținutul său. Versiunile autentice ale actelor relevante, inclusiv preambulul acestora, sunt cele publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și disponibile pe site-ul EUR-Lex. Aceste texte oficiale pot fi consultate accesând linkurile integrate în prezentul document.

►B

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2015/840 AL COMISIEI

din 29 mai 2015

privind controalele efectuate de autorităţile responsabile în temeiul Regulamentului (UE) nr. 514/2014 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a dispoziţiilor generale privind Fondul pentru azil, migraţie și integrare, precum și instrumentul de sprijin financiar pentru cooperarea poliţienească, prevenirea și combaterea criminalităţii și gestionarea crizelor

(JO L 134, 30.5.2015, p. 1)

Astfel cum a fost modificat prin:

		Jurnalul Oficial		
		NR.	Pagina	Data
►M1	Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/1019 al Comisiei din 13 iulie 2020	L 225	13	14.7.2020

▼B

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2015/840 AL COMISIEI

din 29 mai 2015

privind controalele efectuate de autoritățile responsabile în temeiul Regulamentului (UE) nr. 514/2014 al Parlamentului European și al Consiliului 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

Articolul 1

Controalele administrative

(1) Autoritatea responsabilă efectuează controale administrative cu privire la toate declarațiile financiare trimise de beneficiari cu scopul de a primi finanțare din partea Uniunii, în conformitate cu acordurile de grant definite la articolul 1 litera (d) din Regulamentul delegat (UE) nr. 1042/2014 al Comisiei [1] („declarațiile financiare”). Aceste controale includ cel puțin următoarele elemente:

(a) verificări menite să confirme corectitudinea formală și exactitatea aritmetică a declarațiilor financiare;

(b) verificări pentru a confirma că proiectul a atins obiectivele stabilite în acordul de grant sau că se fac progrese în ceea ce privește atingerea obiectivelor respective;

(c) o examinare analitică pentru a evalua pertinența cheltuielilor declarate în declarațiile financiare și conformitatea acestor cheltuieli cu cerințele prevăzute în acordul de grant, precum și în normele Uniunii și normele naționale aplicabile.

(2) În cazul în care controalele administrative dezvăluie incoerențe sau nereguli, autoritatea responsabilă efectuează verificări detaliate pentru a evalua legalitatea și regularitatea cheltuielilor, în special prin examinarea unui eșantion selectat de documente justificative.

(3) Autoritatea responsabilă poate solicita beneficiarului să obțină un certificat de audit și un raport de audit care să cuprindă toate aspectele menționate la alineatul (1) literele (a) și (c) și care să fie emis de către un auditor independent. În acest caz, autoritatea responsabilă stabilește domeniul de aplicare al controalelor care urmează să fie efectuate de către auditorul independent, precum și modelul de raport de audit.

Articolul 2

Principiile generale privind controalele la fața locului

Autoritatea responsabilă efectuează controale financiare și operaționale la fața locului.

[1] 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).

▼B

Controalele la faţa locului sunt efectuate pe baza documentaţiei și a evidenţelor păstrate de beneficiarii proiectelor.

În conformitate cu legislaţia naţională pot fi efectuate controale neanunţate la faţa locului în cazul în care nivelul de asigurare ar putea fi subminat în cazul unui aviz prealabil.

Articolul 3

Controalele financiare la faţa locului

(1) Controalele financiare la faţa locului vizează furnizarea unui nivel suficient de asigurare cu privire la legalitatea și regularitatea operaţiunilor și a contractelor care stau la baza declaraţiilor financiare.

(2) Autoritatea responsabilă verifică dacă:

(a) cheltuielile în legătură cu declaraţiile financiare corespund datelor din registrele contabile și din documentele justificative păstrate de beneficiarii proiectelor;

(b) cheltuielile în legătură cu declaraţiile financiare îndeplinesc cerinţele de eligibilitate prevăzute în acordul de grant, precum și în normele Uniunii și normele naţionale aplicabile;

(c) sursele de finanţare respectă dispoziţiile articolului 16 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 514/2014.

(3) Fără a aduce atingere articolului 4 alineatul (2) din prezentul regulament, controalele financiare la faţa locului acoperă cel puţin 10 % din valoarea cumulată a contribuţiei Uniunii la proiectele declarate ca fiind finalizate în conturile anuale menţionate la articolul 39 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014.

Articolul 4

Condiţiile de reducere sau de intensificare a controalelor financiare la faţa locului

(1) Autoritatea responsabilă verifică nivelul ratei de eroare în contribuţia Uniunii controlată în conturile anuale menţionate la articolul 39 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 pentru exerciţiul financiar N.

(2) Autoritatea responsabilă poate reduce sfera de acoperire a controalelor financiare la faţa locului în următorul exerciţiu financiar N+1, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele două condiţii:

(a) rata de eroare este mai mică de 2 % din contribuţia Uniunii controlată în conturile anuale pentru exerciţiul financiar N;

(b) controalele financiare la faţa locului, efectuate de la începutul programului naţional, acoperă cel puţin 10 % din valoarea cumulată a contribuţiei Uniunii la toate proiectele declarate ca fiind finalizate în conturile anuale de la începutul programului.

▼B

(3) În cazul în care rata de eroare este mai mare de 2 % sau egală cu acest procent din contribuţia Uniunii controlată în conturile anuale pentru exerciţiul financiar N, autoritatea responsabilă analizează importanţa acestei rate de eroare pentru a stabili amploarea și efectele erorilor și pentru a determina dacă rata de eroare este reprezentativă pentru întregul set de plăţi declarate. Autoritatea responsabilă aplică măsurile preventive și corective necesare, inclusiv controale suplimentare, și prezintă rezultatele acestei analize în rezumatul anual menţionat la articolul 59 alineatul (5) primul paragraf litera (b) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului ([1]).

Controalele financiare la faţa locului aferente exerciţiului financiar următor (N+1) acoperă un procentaj din valoarea cumulată a contribuţiei Uniunii la proiectele declarate ca fiind finalizate în conturile anuale pentru exerciţiul financiar N+1 care este mai ridicat decât procentajul corespunzător din exerciţiul financiar N. Acest procentaj superior nu este mai mic de 10 %. În plus, până în exerciţiul financiar N+1, controalele financiare la faţa locului, efectuate de la începutul programului naţional, acoperă cel puţin 10 % din valoarea cumulată a contribuţiei Uniunii la toate proiectele declarate ca fiind finalizate în conturile anuale de la începutul programului.

În cazul în care rata de eroare rezultată în urma controalelor intensificate efectuate în exerciţiul N+1 este mai mică de 2 %, autoritatea responsabilă efectuează, în următorul exerciţiu financiar (N+2), controale financiare la faţa locului care acoperă cel puţin 10 % din valoarea cumulată a contribuţiei Uniunii la proiectele declarate ca fiind finalizate în conturile anuale pentru exerciţiul financiar N+2.

Articolul 5

Controalele operaţionale la faţa locului

(1) Atunci când efectuează controale operaţionale la faţa locului, autoritatea responsabilă verifică dacă proiectul în cauză este pus în aplicare în conformitate cu acordul de grant. În special, aceasta verifică dacă indicatorii raportaţi de beneficiari sunt fiabili și dacă proiectul se desfășoară fără întârzieri nejustificate.

▼M1

(2) Controalele operaţionale la faţa locului efectuate în exerciţiul financiar N acoperă cel puţin 20 % din numărul proiectelor puse în aplicare în cursul exerciţiului financiar respectiv, astfel cum sunt declarate în conturile anuale corespunzătoare, menţionate la articolul 39 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014. Dacă acest procent minim nu poate fi atins în cursul exerciţiului financiar N din cauza pandemiei de COVID-19, controalele care nu au fost efectuate în cursul exerciţiului financiar N se efectuează într-o etapă ulterioară a perioadei de programare.

([1]) Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

▼B

Articolul 6

Metodologia de eșantionare pentru controalele la fața locului

Autoritatea responsabilă efectuează controale la fața locului pe un eșantion de proiecte reprezentând o combinație adecvată de tipuri și dimensiuni de proiecte, operațiuni, beneficiari și moduri de punere în aplicare. Eșantionul ține seama de eventualii factori de risc, precum și de aspectele legate de raportul costuri-beneficii aferente controalelor.

Articolul 7

Rapoartele de control

(1) Autoritatea responsabilă întocmește un raport privind fiecare control administrativ și fiecare control la fața locului, furnizând următoarele informații:

(a) datele complete de identificare ale proiectului și ale acordului de grant corespunzător;

(b) numele și semnătura persoanei care a efectuat controlul;

(c) numele beneficiarului;

(d) tipul controalelor (administrative, financiare sau operaționale la fața locului sau o combinație);

(e) în cazul în care este necesar, domeniul de aplicare al controlului;

(f) cheltuielile care intră în domeniul de aplicare al controlului și cheltuielile (eșantionul) verificat(e) efectiv;

(g) valoarea cheltuielilor considerate neeligibile; precum și

(h) o descriere a principalelor constatări, a deficiențelor, a erorilor și neregulilor, a controalelor și a analizelor suplimentare efectuate, a recomandărilor și măsurilor corective propuse, precum și a reacției beneficiarului.

(2) Raportul de control poate fi prezentat sub forma unei liste de verificare.

Articolul 8

Condițiile specifice

În cazul în care autoritatea responsabilă acționează ca organism executiv, astfel cum se menționează la articolul 8 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1042/2014, controalele administrative și controalele la fața locului menționate la articolele 1 și 2 din prezentul regulament se efectuează de către o entitate sau o persoană independentă din punct de vedere funcțional de entitățile sau persoanele care gestionează proiectele.

Articolul 9

Păstrarea documentelor justificative

(1) Autoritatea responsabilă se asigură că toate evidențele, documentele și metadatele referitoare la cheltuielile declarate și la veniturile alocate, precum și la auditurile și controalele efectuate sunt păstrate la dispoziția Comisiei (inclusiv a OLAF) și a Curții de Conturi Europene timp de cel puțin patru ani după exercițiul financiar în care s-a declarat plata finală.

▼B

În acest scop, autoritatea responsabilă stabilește norme privind păstrarea de evidențe, documente și metadate de către beneficiari.

(2) În cazul în care autoritatea responsabilă în cauză identifică unele nereguli, documentele justificative menționate la alineatul (1) sunt păstrate la dispoziția Comisiei timp de cel puțin trei ani după exercițiul în care sumele în cauză au fost recuperate integral de la beneficiar și creditate către programul național.

(3) În cazul în care se lansează o procedură de verificare a conformității, astfel cum se menționează la articolul 47 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014, documentele justificative menționate la alineatul (1) al prezentului articol sunt păstrate la dispoziția Comisiei timp de cel puțin un an după exercițiul în care s-a încheiat procedura respectivă.

(4) În cazul în care o decizie de conformitate face obiectul unei proceduri judiciare în fața Curții de Justiție a Uniunii Europene, documentele justificative relevante sunt păstrate la dispoziția Comisiei timp de cel puțin un an după exercițiul în care s-au încheiat aceste proceduri.

(5) Documentele justificative menționate la alineatele (1), (2), (3) și (4) sunt păstrate la dispoziția Comisiei fie pe suport de hârtie, fie în format electronic.

Documentele pot fi păstrate exclusiv în format electronic numai în cazul în care legislația națională a statului membru în cauză permite utilizarea documentelor în format electronic în procedurile judiciare naționale ca dovadă a operațiunilor care stau la baza acestora.

(6) Statele membre pot să prevadă perioade mai lungi pentru păstrarea documentelor justificative.

Articolul 10

Prezentul regulament intră în vigoare în ziua următoare datei 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.