

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2015/377 AL COMISIEI**din 2 martie 2015**

de stabilire a modelelor documentelor necesare pentru plata soldului anual și a soldului final 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

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 44 alineatul (3),

întrucât:

- (1) Articolul 44 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 prevede ca fiecare stat membru să transmită documentele solicitate în temeiul articolului 59 alineatul (5) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului ⁽²⁾, care să servească drept cerere de plată a soldului anual. În acest scop este necesar să se stabilească modele pe baza cărora statele membre ar trebui să întocmească documentele.
- (2) Pentru a se asigura aplicarea cu promptitudine a măsurilor prevăzute de prezentul regulament și pentru a nu se întârzia pregătirea cererilor de plată de către statele membre, prezentul regulament ar trebui să intre în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.
- (3) Regatul Unit și Irlanda au obligații în temeiul Regulamentului (UE) nr. 514/2014 și sunt supuse, prin urmare, dispozițiilor prezentului regulament.
- (4) Fără a aduce atingere considerentului 47 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014, Danemarca nu are obligații în temeiul Regulamentului (UE) nr. 514/2014 sau al prezentului regulament.
- (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***Modele de cerere de plată a soldului anual**

Modelele care trebuie utilizate pentru a se prezenta cererea de plată a soldului anual sunt prevăzute în anexele I-IV.

*Articolul 2*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.

Adoptat la Bruxelles, 2 martie 2015.

*Pentru Comisie**Președintele*

Jean-Claude JUNCKER

⁽¹⁾ JO L 150, 20.5.2014, p. 112.⁽²⁾ 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).

ANEXA I

CONTURI

CCI	< 0.1 type=„S” maxlength=„15” input=„G”>
Title	The national programme of the Fund for [Member State]
Version	< 0.3 type=„N” input=„G”>
First Year	< 0.4 type=„N” maxlength=„4” input=„M”>
Last Year	2020
Eligible From	1 January 2014
EC Decision Number	< 0.8 type=„S” input=„G”>>
EC Decision Date	< 0.8 type=„D” input=„G”>> 1
Project and accounts submission date:	<type = date, input M>
Financial Year	<type = year, input G>

SECȚIUNEA A1: INFORMAȚII DESPRE PROIECT:

(un proiect poate fi un eveniment unic sau se poate derula pe parcursul mai multor ani)
(informațiile de bază trebuie să fie completate numai o singură dată, dar pot fi actualizate anual)

Referința proiectului: [MS/start YEAR/PR/number] (20 characters unique number)	Obiectiv specific/obiectiv național sau acțiune specifică: [drop menu]	
Titlul proiectului: [10 word title/90 characters]		
Rezumatul proiectului: [900 characters]		
Numele beneficiarului: oficial [90 characters]	Numele beneficiarului: denumirea scurtă [20 characters]	Tipul de beneficiar [drop menu]
Referința procedurii de selecție: (inclusiv anul) [50 characters]	Tipul de procedură [drop box: Open, restricted negotiated]	
% din cofinanțarea Fondului: %	Justificare pentru cofinanțarea > 75 %: [250 characters] e.g specific actions maximum of >= 90 %;	

SECȚIUNEA A2: CAZURI SPECIALE

Angajarea fondurilor (prioritățile Uniunii): Referința proiectului: [MS/start YEAR/RP/number] (20 characters)							
Prioritatea Uniunii	Țara care acordă azilul:	Țara de origine:	Numărul adultilor	Numărul femeilor:	Numărul mino- rilor neînsoțiți	Număr total	Număr total × sume forfetare
[Drop Box]	[Drop Box]	[Drop Box]	number	number	number	number generated	Euro generated
TOTALURI			generated	generated	generated	generated	generated

Fonduri angajate (alte) – referința proiectului: [MS/YEAR/RO/number] (20 characters)						
Țara care acordă azilul:	Țara de origine:	Numărul adulților	Numărul femeilor	Numărul minorilor neînsoțiți	Număr total	Număr total × sume forfetare
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated
TOTALURI		generate	generate	generate	generated	generated

Alte fonduri angajate – referința proiectului [MS/year/ST/number](20 character)							
Statul membru de la care au fost transferați beneficiarii de protecție internațională	Țara de origine:	Numărul adulților	Numărul femeilor:	Numărul minorilor neînsoțiți	Număr total	Număr total × sume forfetare	
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated	
TOTALURI		Generate	generated	generated	generated	generated	

SECȚIUNEA A3: PROIECTE DE SPRIJIN OPERAȚIONAL						
Obiectiv național:			Referința proiectului: [MS/start Year/OP[v/b]/number](20 character)			
Denumirea proiectului		[90 characters]				
Numele beneficiarului: oficial		[90 characters]		Numele beneficiarului: denumirea scurtă name]		[20 characters]
			Unitate de măsură	Număr	Contribuția anuală a Uniunii	
1.1	Cheltuieli cu personalul, inclusiv cheltuieli legate de formare		1 echivalent normă întreagă			
1.2	Cheltuieli pentru servicii (subcontracte), cum ar fi întreținerea și reparațiile		Numărul de contracte			
1.3	Modernizarea/înlocuirea echipamentelor		Numărul de lucrări			
1.4	Clădiri (depreciere sau renovare);		Numărul clădirilor vizate			
1.5	Sisteme informatice (administrarea operațională a VIS, SIS și a noilor sisteme informatice, închirierea și renovarea sediilor, infrastructura de comunicații și securitatea)		/			
1.6	Operațiuni (costuri care nu sunt acoperite de categoriile precizate mai sus)		/			
Total:						

Furnizați o descriere pentru fiecare		
1.1	Cheltuieli cu personalul, inclusiv cheltuieli legate de formare (Indicați serviciile și sarcinile în cauză și principalele locuri de repartizare)	[1 000 characters]
1.2	Cheltuieli pentru servicii, cum ar fi întreținerea și reparațiile (subcontracte) (Prezentați în detaliu cele mai importante 10 contracte, precizând domeniul de aplicare și perioada în cauză)	[1 500 characters]
1.3	Modernizarea/inlocuirea echipamentelor	[500 characters]
1.4	Clădiri (depreciere sau renovare);	[500 characters]
1.5	Sisteme informatice (administrarea operațională a VIS, SIS și a noilor sisteme informatice, închirierea și renovarea sediilor, infrastructura de comunicații și securitatea); Sisteme informatice (cele care nu sunt incluse în nicio altă categorie)	[1 000 characters]
1.6	Operațiuni (costuri care nu sunt acoperite de categoriile precizate mai sus)	[1 500 characters]

SECȚIUNEA A4: PROIECTELE DIN CADRUL REGIMULUI SPECIAL DE TRANZIT

Referința proiectului: [LT/start YEAR/TS/number] (20 characters)

Denumirea proiectului	[90 characters]	Numele beneficiarului:	[90 characters]
Rezumatul proiectului:	[350 characters]		
	Unitate de măsură	Număr	Contribuția anuală a Uniunii în EUR
1.1	Investiții în infrastructură	Numărul clădirilor vizate	
1.2	Formarea personalului care pune în aplicare regimul special de tranzit	Numărul de cursuri de formare	
1.3	Costurile suplimentare de funcționare, inclusiv salariile personalului care răspunde în mod direct de punerea în aplicare a regimului special de tranzit	1 echivalent normă întreagă etc.	
1.4	Scutiri de taxe de viză	Numărul de vize	
Total:			generated

SECȚIUNEA B: DATE CONTABILE

Datele financiare pot fi completate în orice moment pentru a înregistra evenimentele unui singur exercițiu financiar. Exercițiul financiar înseamnă perioada cuprinsă între 16.10.N-1 și 15.10.N. Imediat ce datele sunt introduse, validate (semnate) și trimise Comisiei, în fiecare an, (până la 15 februarie sau până la 1 martie în cazul unei prelungiri), datele și rezumatele sunt definitive și nu mai pot fi schimbate.

Autoritățile responsabile ale statelor membre care nu au adoptat moneda euro țin evidențe contabile cu sume exprimate în moneda în care au fost efectuate cheltuielile și au fost încasate veniturile. Cu toate acestea, pentru a permite ca toate cheltuielile și încasările lor să fie consolidate, acestea trebuie să fie în măsură să furnizeze datele corespunzătoare în moneda națională și în euro, în conformitate cu articolul 43 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 514/2014.

<p>Există o linie pentru fiecare plată efectuată. Nu ar trebui să existe mai mult de 13 plăți pe an per proiect. Dacă este necesar, plățile pot fi grupate în pachete lunare pentru a limita numărul total al plăților efectuate în cursul unui an.</p> <p>Pentru angajarea de fonduri, plățile trebuie să fie înregistrate în loturi lunare (adică toate plățile efectuate în cursul unei luni sunt înregistrate în SFC2014 ca o singură plată efectuată la sfârșitul lunii).</p> <p>Ordinele de recuperare sau sancțiunile financiare se înregistrează ca plăți negative.</p> <p>Unele plăți de închidere pot fi, de asemenea, înregistrate ca o plată zero.</p>			
Referința proiectului:	[MS/...]	Referința contabilă a statului membru	Este aceasta o plată finală?
Plățile din contribuția Uniunii în exercițiul financiar N	€	[15 characters]	Y/N
Contribuția totală a Uniunii plătită în exercițiul financiar N.	generated		
Pentru proiectele multianuale: Contribuția totală cumulată a Uniunii plătită de la începerea proiectului:			generated
Valoarea contribuției totale cumulate a Uniunii la acest proiect pentru întreținerea sistemelor informatice ale Uniunii sau naționale: (după caz)			Amount
Acest proiect este legat de țări terțe care pun în aplicare prioritățile strategice ale Uniunii sau este destinat acestora			[Da/Nu]
(Dacă este cazul) în cazul plăților finale: Este achiziționarea de echipamente (cu o valoare totală > 10 000 EUR pentru fiecare articol) inclusă în acest proiect?			Y/N (If YES go to inventory)
(Dacă este cazul) în cazul plăților finale: Este achiziționarea de infrastructură (cu o valoare totală > 100 000 EUR) inclusă în acest proiect?			Y/N (If YES go to inventory)
Este prevăzută o recuperare a contribuției Uniunii?	Valoarea contribuției Uniunii care urmează a fi recuperată:		
Fără a se aduce atingere oricărei alte măsuri executorii prevăzute de legislația națională, autoritatea responsabilă și autoritatea delegată trebuie să deducă orice creanță restantă a unui beneficiar stabilită în conformitate cu legislația națională din orice plată viitoare care urmează să fie efectuată de către autoritatea responsabilă sau autoritatea delegată, pentru recuperarea creanței de la respectivul beneficiar			
Y/N	€		
Control operațional/financiar la fața locului în cazul acestui proiect:	Y/N (if YES link to Section C)		
ASISTENȚA TEHNICĂ			
Plățile aferente asistenței tehnice ar trebui să fie înregistrate în loturi (de exemplu, toate plățile efectuate în cursul unei luni sunt înregistrate în SFC2014 ca o singură plată efectuată la sfârșitul lunii sau toate plățile efectuate pentru un anumit număr de categorii de costuri în decurs de un an).			
Referința pentru asistența tehnică:	[MS/YEAR/TA-AMIF/TA-ISF-B/TA-ISF-P]	Referința contabilă a statului membru	[15 characters]
Plățile aferente asistenței tehnice efectuate din contribuția Uniunii în exercițiul financiar N	Euro		
Plățile totale aferente asistenței tehnice efectuate din contribuția Uniunii în exercițiul financiar N	[generated]		

INVENTAR (dacă este cazul)					
pentru echipamente cu o valoare totală > 10 000 EUR și pentru costurile cu infrastructura > 100 000 EUR					
FONDUL	Referința proiectului	Valoarea totală a produsului (în EUR)	Numărul de serie (pentru echipamente)	Locul/adresa la care se află echipamentul/infrastructura	Data achiziționării/finalizării
ISF B/P	[MS/...]	Euro	[35 characters]	[200 characters]	date
Descrierea echipamentului/descrie costurile cu infrastructura			[350 characters]		

SECȚIUNEA C: CONTROALELE LA FAȚA LOCULUI				
(de completat de către AR)				
Referința proiectului:	Tipul de control la fața locului	Datele controlului la fața locului		Data raportului final:
		de la	la	
[MS/...]	[drop box: operational – financiar]	[Date]	[date]	[date]
A: Totalul contribuției Uniunii care a făcut obiectul unui control:		B: Valoarea erorilor detectate în cazul contribuției Uniunii:		% de erori detectate
[Euro]		[Euro]		% (generated: B/A)
Cazul a fost raportat în sistemul de gestionare a neregulilor?				Yes/No
Observații (opțional), de exemplu tipurile de nereguli și măsurile corective [2 500 characters]				

SECȚIUNEA D: SINTEZA DATELOR		
Tabelul FONDUL în exercițiul financiar N		
Obiective specifice	Plățile totale aferente contribuției Uniunii în exercițiul financiar N	%
1.1: Obiectivul național ...	[generated]	[generated]/Sp Ob
1.2: Obiectivul național ...	[generated]	[generated] Sp Ob
n.n: Obiectivul național	[generated]	[generated]/Sp Ob
Subtotalul aferent obiectivelor naționale	Total generated	[generated]/Total Sp Ob
SA1: Acțiunea specifică	[generated]	[generated]
SAn. Acțiunile specifice	[generated]	[generated]
Total SO1: ...	Total generated	[Sp Ob/TOTAL]
2.1:	[generated]	[generated]/Sp Ob
Subtotalul aferent obiectivelor naționale	Total generated	[generated]
Total SON:	Total generated	[generated]

SECȚIUNEA D: SINTEZA DATELOR		
Tabelul FONDUL în exercițiul financiar N		
Obiective specifice	Plățile totale aferente contribuției Uniunii în exercițiul financiar N	%
Fonduri angajate	[generated]	[generated]
Alte fonduri angajate	[generated]	[generated]
Sprijin	[generated]	[generated]
Regimuri	[generated]	[generated]
Total cazuri speciale	Total generated	[generated]
Asistența tehnică	Total generated	[generated]
Totalul plăților reprezentând contribuția Uniunii în exercițiul financiar N pentru programul național (EUR)	Total generated	
% din alocarea pentru obiectivul specific		[generated]
% din alocarea pentru obiectivul specific n/alocarea de bază		[generated]

DECLARAȚIA CONTABILĂ A PLĂȚILOR EFECTUATE (DOAR CONTRIBUȚIA UNIUNII) PENTRU [STATUL MEMBRU] ÎN CURSUL EXERCITIULUI FINANCIAR N PENTRU PROGRAMUL NAȚIONAL			
Numărul de referință al proiectului:	Totalul plăților reprezentând contribuția Uniunii în exercițiul financiar N (în EUR)	Există o plată finală în exercițiul financiar N? Da/Nu	În cazul în care acest proiect nu a fost acceptat în nicio prezentare anterioară a conturilor anuale
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
Suma plăților totale reprezentând contribuția Uniunii în exercițiul financiar N (EUR) pentru proiecte		[Total generated]	
Plățile totale reprezentând contribuția Uniunii în exercițiul financiar N pentru asistența tehnică (EUR)		[generated]	
A: Totalul plăților efectuate din contribuția Uniunii/contribuției totale a Uniunii plătite în exercițiul financiar N pentru programul național (EUR)		[Total generated][a]	
B: Dacă este cazul – corecțiile financiare aplicate statului membru		[+/- manual][b]	
C: Plata solicitată		[generated]	

Descrierea corecțiilor financiare aplicate statului membru

[2 000 characters]

ANEXA II

DECLARAȚIA CONDUCERII

Declar, pe propria răspundere și pe baza informațiilor de care dispun, inclusiv pe baza rezultatelor tuturor controalelor efectuate de către autoritatea responsabilă sau sub responsabilitatea acesteia (controale la fața locului administrative, financiare și operaționale) în legătură cu cheltuielile Uniunii în exercițiul financiar [yyyy] și având în vedere obligațiile care îmi revin în temeiul Regulamentului (UE) nr. 514/2014, următoarele:

- informațiile din registrele contabile sunt prezentate în mod adecvat, complet și exact;
- cheltuielile Uniunii au fost utilizate în scopul preconizat, în conformitate cu programul național și cu principiul bunei gestiuni financiare;
- sistemul de gestiune și de control instituit pentru programul național a funcționat în mod eficace în timpul exercițiului financiar de referință și a oferit garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, în conformitate cu legislația aplicabilă.

Confirm că toate neregulile identificate în auditul final sau în rapoartele de control în legătură cu exercițiul financiar au fost remediate în mod corespunzător și că, în cazul în care a fost necesar, s-au luat măsuri adecvate în urma acestor rapoarte.

Cu toate acestea, asigurarea face obiectul următoarelor rezerve: (up to 5 reservations may be added).

1	[500 characters]
2	[500 characters]
3	[500 characters]
4	[500 characters]
5	[500 characters]

De asemenea, confirm că nu am cunoștință de existența vreunei probleme care nu a fost comunicată și care ar putea prejudicia interesele financiare ale Uniunii.

Numele funcționarului: [50 characters]

Titlul, organizația: [90 characters]

Data transmiterii: [date]

(Semnătura = validarea și data transmiterii la Comisie)

Se poate atașa un document pentru a descrie planul de măsuri corective și calendarul aplicării acestora pentru toate rezervele formulate.

ANEXA III

REZUMATUL ANUAL AL RAPOARTELOR FINALE DE AUDIT ȘI AL CONTROALELOR EFECTUATE

A. REZUMATELE RAPORTULUI FINAL DE AUDIT

Organismul auditat:	<i>Drop box: AA, COM, ECOA, MSCOA, other</i>		Anul în care a avut loc auditul	[year]
Referința auditului	[25 characters]	Tipul auditului	[drop menu: System: financial, re-performance or other]	
Domeniul de aplicare al auditului	[90 characters]			
Rezumatul general al concluziilor foarte importante și esențiale, împreună cu recomandările adresate autorității responsabile.	[900 characters]			
Concluzia generală a auditului, inclusiv identificarea problemelor cu caracter sistemic	[500 characters]			
Impactul financiar și operațional estimat al deficiențelor identificate	[500 characters]			
Măsuri corective pentru funcționarea sistemului (planul de acțiune)	[900 characters]			
Stadiul punerii în aplicare a măsurilor corective (inclusiv al problemelor nesoluționate identificate în urma auditurilor anterioare)	Drop box: planned, in progress, implemented in full			
Dacă este cazul, valoarea corecției financiare aplicate sau prevăzute	Amount Euro			

B. REZUMATUL CONTROALELOR ADMINISTRATIVE EFECTUATE ÎN CURSUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR N

Prezintă:

- un rezumat al strategiei de control adoptate, de exemplu, în funcție de tipul de cheltuieli ale Uniunii, de modalitate (de execuție și de atribuire);
- o descriere a principalelor rezultate și a tipurilor de erori detectate;
- concluziile desprinse în urma acestor controale și, în consecință, măsurile corective adoptate sau prevăzute în ceea ce privește funcționarea sistemului.

[2 500 characters]

C. REZUMATUL CONTROALELOR LA FAȚA LOCULUI EFECTUATE ÎN CURSUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR N

Prezintă:

- un rezumat al strategiei de control adoptate, de exemplu, în funcție de tipul de cheltuieli ale Uniunii, de modalitate (de execuție și de atribuire);
- o descriere a principalelor rezultate și a tipurilor de erori detectate; și

- concluziile desprinse în urma acestor controale și, în consecință, măsurile corective adoptate sau prevăzute în ceea ce privește funcționarea sistemului.

[2 500 characters]

Lista controalelor financiare la fața locului efectuate în exercițiul financiar N

Exercițiul financiar	Referința proiectului	Totalul contribuției din partea Uniunii (EUR) care a făcut obiectul unui control	Totalul contribuției din partea Uniunii afectată de eroare (%)	Contribuția din partea Uniunii recuperată	Contribuția din partea Uniunii de recuperat (EUR)
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
Total		Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

Rezumatul controalelor operaționale la fața locului efectuate în exercițiul financiar N

Numărul total al controalelor operaționale la fața locului în exercițiul financiar (a)	Numărul proiectelor nefinalizate la începutul exercițiului financiar (b)	Numărul proiectelor demarate în cursul exercițiului financiar (c)	Număr total de proiecte derulate în cursul exercițiului financiar (d = b + c)	% din controalele operaționale la fața locului (a/d)
generated	generated	generated	generated	generated

Rezumat general al controalelor financiare la fața locului,

Exercițiul financiar	Totalul contribuțiilor Uniunii care au făcut obiectul unor controale financiare (a)	Valoarea totală a erorilor detectate în cazul contribuției Uniunii (b)	% din erorile detectate (c = b/a)	Contribuția Uniunii cumulată declarată pentru proiectele finalizate (d)	% din controalele financiare la fața locului efectuate (e = a/d)
2014	generated	generated	generated	generated	generate
2015	generated	generated	generated	generated	generate
Total	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

ANEXA IV

OPINIILE AUTORITĂȚII DE AUDIT

Vă rugăm să furnizați o scurtă descriere a strategiei de audit, inclusiv a metodologiei de eșantionare care permite autorității de audit să desprindă concluzii valabile în ceea ce privește întreaga populație

[2 500 characters]

A: OPINIE DE AUDIT CU PRIVIRE LA CONTURILE ANUALE

către Comisia Europeană, Direcția Generală Afaceri Interne

Subsemnatul, în calitate de reprezentant al [numele autorității], autoritatea de audit pentru Fondul pentru azil, migrație și integrare/Fondul pentru securitate internă din [statul membru], am examinat funcționarea sistemelor de gestiune și de control pentru [AMIF/ISF] precum și documentele și informațiile întocmite de autoritatea responsabilă în temeiul articolului 44 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 și al articolului 59 alineatul (5) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 care servesc drept cerere de plată pentru soldul anual aferent exercițiului financiar N, în vederea emiterii unei opinii de audit în conformitate cu articolul 29 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 și articolul 59 alineatul (5) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012. Concluziile la care am ajuns sunt prezentate în continuare.

A: OPINIE FĂRĂ REZERVE, CU REZERVE SAU NEGATIVĂ

(selecțai o opinie)

Opinie fără rezerve privind validarea conturilor

Pe baza examinării menționate anterior, potrivit opiniei mele, conturile pentru exercițiul financiar N oferă o imagine fidelă și corectă, iar cheltuielile Uniunii reprezentând rambursări solicitate Comisie sunt legale și regulamentare.

Opinie cu rezerve privind validarea conturilor

Pe baza examinării menționate anterior, potrivit opiniei mele, conturile pentru exercițiul financiar N oferă o imagine fidelă și corectă, iar cheltuielile Uniunii reprezentând rambursări solicitate Comisie sunt legale și regulamentare, cu excepția următoarelor aspecte:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Prin urmare, estimez că impactul rezervei (rezervelor) este [limitat]/[semnificativ]. Acest impact corespunde sumei de [valoarea în EUR] și anume [%] din totalul cheltuielilor declarate reprezentând contribuția Uniunii.

Opinie negativă privind validarea conturilor

Pe baza examinării menționate anterior, în opinia mea, conturile pentru exercițiul financiar N nu oferă o imagine fidelă și corectă, iar cheltuielile Uniunii reprezentând rambursări solicitate Comisie nu sunt legale și regulamentare.

Prezenta opinie negativă se bazează pe:

[900 characters]

B. OPINIE PRIVIND FUNCȚIONAREA SISTEMELOR DE GESTIUNE ȘI DE CONTROL

Sfera examinării

Examinarea privind acest program a fost efectuată în conformitate cu strategia mea de audit pentru acest program național și ținând seama de standardele de audit acceptate la nivel internațional, cu referire la exercițiul financiar N, și raportate în raportul de audit [include reference – do not attach].

B: OPINIE: FĂRĂ REZERVE, CU REZERVE SAU NEGATIVĂ (selectați o opinie)

Opinie fără rezerve

Pe baza examinării menționate mai sus și cu privire la program, am asigurarea rezonabilă că sistemele de gestiune și de control instituite funcționează în mod corespunzător.

Opinie cu rezerve

Pe baza examinării menționate mai sus și cu privire la program, am asigurarea rezonabilă că sistemele de gestiune și de control instituite funcționează în mod corespunzător, cu excepția următorului (următoarelor) aspect (aspecte):

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

În cazul în care sunt afectate sistemele de gestiune și de control, indicați organismul sau organismele și aspectul sau aspectele sistemelor lor care nu au respectat cerințele și nu au funcționat în mod eficace.

Motivul pentru care consider că acest (aceste) aspect (aspecte) al (ale) sistemelor nu a (au) respectat cerințele sau nu a (au) funcționat în mod eficace sunt următoarele:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Prin urmare, estimez că impactul rezervei (rezervelor) este [limitat]/[semnificativ]. Acest impact corespunde sumei de [amount in €] și anume [%] din totalul cheltuielilor declarate, reprezentând contribuția Uniunii.

Opinie negativă

Pe baza examinării menționate mai sus și cu privire la program, nu am asigurarea rezonabilă că sistemele de gestiune și de control instituite îndeplinesc cerințele prevăzute la articolele 21, 24 și 27 din Regulamentul (UE) nr. 514/2014 și că funcționează în mod corespunzător.

Prezenta opinie negativă se bazează pe:

[900 characters]

Motivul pentru care am considerat că acest (aceste) aspect (aspecte) al (ale) sistemelor nu a (au) respectat cerințele sau nu a (au) funcționat în mod eficace sunt următoarele:

[900 characters]

Prin urmare, estimez că impactul rezervei (rezervelor) este [limitat]/[semnificativ]. Acest impact corespunde sumei de [valoarea în EUR] și anume [%] din totalul cheltuielilor declarate, reprezentând contribuția Uniunii.

Autoritatea de audit poate să includă și o prezentare mai detaliată a problemei în cauză, care nu îi afectează opinia, astfel cum prevăd standardele de audit acceptate la nivel internațional. În cazuri excepționale poate fi prevăzută imposibilitatea emiterii unei opinii. Aceste cazuri excepționale ar trebui să fie legate de factori externi imprevizibili, care nu intră în sfera de competență a autorității de audit.

[500 characters]

C. VALIDAREA DECLARAȚIEI CONDUCERII AUTORITĂȚII RESPONSABILE

Ca o opinie generală, bazată pe examinările menționate la punctele A și B de mai sus, în opinia mea, activitatea de audit efectuată: [selectați]

nu pune la îndoială afirmațiile făcute în declarația conducerii

SAU

pune la îndoială afirmațiile făcute în declarația conducerii, în legătură cu următoarele aspecte:

A	[500 characters]
B	[500 characters]
C	[500 characters]
D	[500 characters]
E	[500 characters]

Data validării	[date]
Numele complet și autoritatea (Prin validarea și trimiterea prezentei este considerată semnată.)	[90 characters]