

Autoritatea de Audit
Ministerul Finanțelor Publice
Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației
Publice și Fondurilor Europene
Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

Nr. 91049 din 11.05.2017
Nr. 690340 din 7.04.2017
Nr. 56327 din 04.04.2017
Nr. 309424 din 20.04.2017

Protocol de colaborare între Autoritatea de Management, Autoritatea de Certificare și Autoritatea de Audit pentru perioada de programare financiară 2014 - 2020 în aplicarea prevederilor art. 138 din Regulamentul nr. 1303/2013 și respectiv art. 48 din Regulamentul nr. 223/2014

Având în vedere prevederile:

- Regulamentului (UE) nr.1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului (RC nr. 1303/2013);
- Regulamentului delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (RD nr. 480/2014);
- Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22 septembrie 2014 de stabilire a normelor detaliate de punere în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 1.303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la modelele de prezentare a anumitor informații către Comisie și normele detaliate referitoare la schimbul de informații între beneficiari și autoritățile de management, autoritățile de certificare, autoritățile de audit și organismele intermediare (Regulamentul nr. 1011/2014);
- Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 207/2015 al Comisiei din 20 ianuarie 2015 de stabilire a normelor detaliate de punere în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în

ceea ce privește modelele pentru raportul de progres, transmiterea informațiilor privind un proiect major, planul de acțiune comun, rapoartele de implementare pentru obiectivul privind investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă, declarația de gestiune, strategia de audit, opinia de audit și raportul anual de control și în ceea ce privește metodologia de realizare a analizei cost-beneficiu și, în temeiul Regulamentului (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, în ceea ce privește modelul pentru rapoartele de implementare pentru obiectivul de cooperare teritorială europeană (Regulamentul nr. 207/2015);

- Regulamentului Consiliului (CE, EURATOM) nr. 2988/1995, privind protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentului Parlamentului European și al Consiliului (UE, Euratom) nr. 966/2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) Nr. 1605/2002 al Consiliului (Regulamentul financiar nr. 966/2012);
- Regulamentului delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei privind normele de aplicare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare (Regulamentul nr. 1268/2012);
- Regulamentului (UE) nr. 223/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 martie 2014 privind Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (Regulamentul nr. 223/2014);
- Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 341/2015 al Comisiei din 20 februarie 2015 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 223/2014 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește modelele pentru transmiterea anumitor informații către Comisie (Regulamentul nr. 2015/341/2015);
- Regulamentului (UE) nr. 508/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 15 mai 2014 privind Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a regulamentelor (CE) nr. 2.328/2003, (CE) nr.861/2006, (CE) nr. 1.198/2006 și (CE) nr. 791/2007 ale Consiliului și a Regulamentului (UE) nr.1.255/2011 al Parlamentului European și al Consiliului (Regulamentul nr. 508/2014);
- Ghidului Comisiei Europene (EGESIF) 15-0008-03/19.08.2015 - Orientări pentru statele membre cu privire la elaborarea declarației de gestiune și a rezumatului anual;

- Ghidului Comisiei Europene (EGESIF) 15-0018-02/09.02.2016 - Orientări pentru statele membre privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor;
- Ghidului Comisiei Europene (EGESIF) 15-0017-02/25.01.2016 - Orientări pentru statele membre privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile;
- Ghidului Comisiei Europene (EGESIF) 15-0016-02/05.02.2016 - Orientări pentru statele membre cu privire la auditul conturilor;
- Ghidului Comisiei Europene (EGESIF) 14-0012-02/17/09/2015 - Orientări pentru statele membre privind verificările de gestiune;
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare (OUG nr. 66/2011);
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare (OUG nr.40/2015);
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 49/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene nerambursabile aferente politicii agricole comune, politicii comune de pescuit și politicii maritime integrate la nivelul Uniunii Europene, precum și a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru perioada de programare 2014 - 2020 și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul garantării;
- Hotărârii Guvernului nr. 93/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020;
- Hotărârii Guvernului nr. 875/2011 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora (HG nr. 875/2011), cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Guvernului nr. 398/2015 pentru stabilirea cadrului instituțional de coordonare și gestionare a fondurilor europene structurale și de investiții și pentru asigurarea continuității cadrului instituțional de coordonare și gestionare a instrumentelor structurale 2007-2013, cu modificările și completările ulterioare (HG nr. 398/2015);

- Hotărârii Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020 (HG nr. 399/2015);
- Hotărârii Guvernului nr. 799/2014 privind implementarea Programului operațional Ajutorarea persoanelor defavorizate, cu modificările și completările ulterioare (HG nr. 799/2014)

se încheie prezentul Protocol între:

- 1) **Autoritatea de Audit din cadrul Curții de Conturi a României**, (denumită în continuare AA), în calitate de **Autoritate de Audit** pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, Programul Operațional Capital Uman, Programul Operațional Competitivitate, Programul Operațional Asistență Tehnică, Programul Operațional Ajutorarea Persoanelor Defavorizate, Programul Operațional Regional, Programul Operațional Capacitate Administrativă, Programul Operațional Inițiativa pentru IMM-uri și Programul Operațional pentru Pescuit și Afaceri Maritime, având sediul principal în str. General Ernest Broșteanu, nr. 20, sector 1, București și reprezentată prin domnul Aron Ioan POPA - Președinte
- 2) **Ministerului Finanțelor Publice** (denumit în continuare MFP), în calitate de **Autoritate de Certificare** (denumită în continuare AC) pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, Programul Operațional Capital Uman, Programul Operațional Competitivitate, Programul Operațional Asistență Tehnică, Programul Operațional Ajutorarea Persoanelor Defavorizate, Programul Operațional Regional, Programul Operațional Capacitate Administrativă, Programul Operațional Inițiativa pentru IMM-uri și Programul Operațional pentru Pescuit și Afaceri Maritime, având sediul principal în str. Apolodor nr. 17, sector 5, București și reprezentată prin domnul Viorel ȘTEFAN - Ministru
- 3) **Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene** (denumit în continuare MDRAPFE) în calitate de **Autoritate de Management** (denumită în continuare AM) pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, Programul Operațional Capital Uman, Programul Operațional Competitivitate, Programul Operațional Asistență Tehnică, Programul Operațional Ajutorarea Persoanelor Defavorizate, Programul Operațional Regional, Programul Operațional Capacitate Administrativă, Programul Operațional Inițiativa pentru IMM-uri, având sediul principal în bdul. Libertății nr. 16, sector 5, București și reprezentat prin doamna Sevil SHHAIDEH - Viceprim-ministru, Ministru
- 4) **Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale** (denumit în continuare MADR), în calitate de **Autoritate de Management** pentru Programul Operațional pentru Pescuit și Afaceri Maritime, având sediul în bulevardul Carol I, nr. 2-4, sector 3, București și reprezentat prin domnul Petre DAEA - Ministru

Capitolul I - Obiectul protocolului și definiții

Art.1 Obiectivul general al prezentului protocol este acela de a stabili responsabilitățile, termenele și modul de transmitere între părțile semnatare a documentelor prevăzute la art. 138 din RC nr. 1303/2013, respectiv la art. 48 din Regulamentul nr. 223/2014, în vederea respectării termenului prevăzut la art. 59 alin. (5) din Regulamentul financiar nr. 966/2012, privind transmiterea acestora către CE.

Art. 2 Potrivit art. 138 din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 48 din Regulamentul nr. 223/2014, pentru fiecare an, începând din 2016 până în 2025 inclusiv, statele membre prezintă, în termenul stabilit la art. 59 alin. (5) din Regulamentul financiar nr. 966/2012, documentele precizate în acele articole, și anume:

(a) conturile menționate la art. 137 alin. (1) din RC nr. 1303/2013, respectiv la art. 49 alin. (1) din Regulamentul nr. 223/2014, pentru exercițiul contabil precedent, elaborate de AC;

(b) declarația de gestiune și rezumatul anual, menționate la art. 125 alin. (4) primul paragraf lit. (e) din RC nr. 1303/2013, respectiv la art. 32 alin. (4) lit. (e) din Regulamentul nr. 223/2014, pentru exercițiul contabil precedent, elaborate de AM;

(c) opinia de audit și raportul de control menționate la art. 127 alin. (5) primul paragraf lit. (a) și (b) din RC nr. 1303/2013, respectiv la art. 34 alin. (5) primul paragraf lit. (a) și (b) din Regulamentul nr. 223/2014, pentru exercițiul contabil precedent, elaborate de AA.

Art.3 În cadrul prezentului protocol, termenii de mai jos au următorul înțeles:

3.1. „Protocol de colaborare între Autoritatea de Management, Autoritatea de Certificare și Autoritatea de Audit pentru perioada de programare financiară 2014 - 2020”, denumit în continuare Protocol, desemnează acest document.

3.2. „Autoritate de Audit”, „Autoritate de Certificare” și „Autoritate de Management” au înțelesul prevăzut în legislația națională și/sau comunitară aplicabilă.

3.3. „Exercițiu contabil/an contabil” este definit, conform art. 2 pct. (29) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 2 pct. (14) din Regulamentul nr. 223/2014, ca intervalul de 12 luni de la data de 1 iulie și până la 30 iunie anul următor. În sensul prezentului Protocol, acest interval se referă la perioada în care AC transmite Comisiei Europene aplicații de plată intermediare.

Capitolul II - Obligațiile AM

Art. 4 Potrivit art. 125 alin. (4) primul paragraf lit. e) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 32 alin (4) lit. (e) din Regulamentul nr. 223/2014, AM are obligația întocmirii declarației de gestiune, menționată la art. 59 alin. (5) lit. a) din Regulamentul financiar nr. 966/2012, prin care se confirmă/declară că:

4.1. Informațiile din conturi sunt prezentate în mod corespunzător, complete și exacte, în conformitate cu art. 137 alin. (1) din RC nr. 1303/2013, respectiv cu art. 49 alin. (1) din Regulamentul nr. 223/2014.

4.2. Cheltuielile înregistrate în conturi au fost folosite în scopurile prevăzute, astfel cum sunt definite în RC nr. 1303/2013 și Regulamentul nr. 223/2014, și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare.

4.3. Sistemul de gestiune și control instituit pentru programul operațional respectiv oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, în conformitate cu legislația aplicabilă.

4.4. Neregulile identificate în rapoartele finale de audit sau în rapoartele de control în ceea ce privește exercițiul contabil și raportate în rezumatul anual anexat la declarația de gestiune au fost tratate în mod corespunzător în conturi.

4.5. Cheltuielile supuse unei evaluări în curs privind legalitatea și regularitatea au fost excluse din conturi, până la încheierea evaluării (așa cum sunt acestea definite în Ghidul 15-0008-03/2015 și în Ghidul 15-0018-02/2013).

4.6. Datele referitoare la indicatori, obiectivele de etapă și progresul programului operațional, prevăzute la art. 125 alin. (2) lit. (a) din RC nr. 1303/2013, respectiv la art. 32 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul nr. 223/2014, sunt fiabile.

4.7. Măsurile eficace și proporționale de combatere a fraudelor care să țină cont de riscurile identificate, au fost instituite în conformitate cu art. 125 alin. (4) lit. (c) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 32 alin. (4) lit. (c) din Regulamentul nr. 223/2014.

4.8. Nu există alte informații necomunicate, legate de implementarea programului operațional, care ar putea prejudicia reputația politicii de coeziune.

Art.5 Pentru îndeplinirea prevederilor art. 125 alin. (4) primul paragraf lit. e) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 32, alin (4), lit. (e) din Regulamentul nr. 223/2014, AM are obligația elaborării rezumatului anual al rapoartelor finale de audit și al controalelor realizate, care să includă o analiză a naturii și amplitudinii erorilor și deficiențelor de sistem identificate, precum și măsurile corective luate sau planificate, menționat la art. 59 alin. (5) lit. b) din Regulamentul financiar nr. 966/2012.

Prin semnarea acestui protocol, AM se obligă la respectarea următoarelor, cu privire la rezumatul anual:

5.1. Prezentarea rezumatului controalelor efectuate asupra cheltuielilor declarate în anul contabil și înscrise în conturi (verificări administrative și la fața locului), metodologia aplicată în efectuarea verificărilor de management (modificări ale metodologiei cuprinsă în descrierea sistemului de management și control, după caz).

5.2. Prezentarea principalelor rezultate ale verificărilor de management și ale tipurilor de erori identificate.

5.3 Prezentarea concluziilor rezultate din controalele efectuate și a măsurilor corective implementate, în special în cazul identificării unor erori sistemice.

5.4. Descrierea măsurilor luate sau planificate, urmare a constatărilor din rapoartele de audit, în vederea îmbunătățirii sistemului de management și control și prevenirii repetării punctelor slabe de natură sistemică, precum și metoda prin care cuantificarea cheltuielii nejustificate a fost extrapolată la toată populația afectată de neregula identificată. În situația în care măsurile nu sunt încă implementate, vor fi descrise activitățile previzionate și calendarul de implementare a acestora.

5.5. Precizarea corecțiilor financiare aplicate, pe axă prioritară, ca urmare a neregulilor identificate prin auditurile efectuate, precum și ca urmare a verificărilor administrative și la fața locului, înainte și respectiv după transmiterea aplicației finale de plată intermediară.

5.6. Introducerea și actualizarea permanentă a datelor în sistemul informatic unic de management al informației SMIS 2014+, în momentul operaționalizării complete a sistemului informatic.

Pentru evitarea repetării informațiilor prezentate de AA în Raportul Anual de Control, secțiunea A „Rezumatul rapoartelor finale de audit” din Rezumatul anual va fi completată prin referințe încrucișate la secțiunile relevante din raportul anual de control.

Măsurile corective implementate sau planificate referitoare la deficiențele înscrise în rapoartele finale de audit și în rezultatele controalelor efectuate, precum și recomandările formulate vor fi completate de AM conform punctelor 5.4 și 5.5 de mai sus.

Art.6 Prin semnarea acestui protocol, **AM se obligă la respectarea următoarelor termene:**

6.1 Transmiterea către AA a bazei de date privind cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul contabil auditat, în termen de 5 zile lucrătoare de la data transmiterii cererii finale intermediare pentru anul contabil încheiat către CE.

6.2. Transmiterea către AC, până la data de 20 septembrie a fiecărui an calendaristic, a eventualelor diferențe identificate între datele financiare incluse de AC în proiectul conturilor anuale (anexele 2-5 pentru programele operaționale finanțate din Fondurile Europene Structurale și de Investiții, respectiv Anexele 2-4 pentru programul operațional finanțat din Fondul European de Ajutor destinat celor mai Defavorizate Persoane) și datele financiare cuprinse în proiectul rezumatului anual și în documentele suport, precum și clarificarea cu AC a aspectelor în divergență până la data de 25 septembrie a fiecărui an calendaristic.

6.3 Transmiterea către AA, până la data de 30 septembrie a fiecărui an calendaristic, a proiectului rezumatului anual precum și a documentelor suport, conciliate de AM cu proiectul conturilor (anexele 2-5 pentru programele operaționale finanțate din Fondurile Europene Structurale și de Investiții, respectiv Anexele 2-4 pentru programul operațional finanțat din Fondul European de Ajutor destinat celor mai Defavorizate Persoane) elaborat de AC. În momentul operaționalizării complete a sistemului informatic, datele financiare cuprinse în rezumatul anual vor putea fi extrase automat din SMIS 2014+.

6.4. Transmiterea către AC, până la data de 25 noiembrie a fiecărui an calendaristic, a eventualelor diferențe identificate între datele financiare incluse de AC în proiectul conturilor anuale și datele financiare cuprinse în proiectul rezumatului anual și în documentele suport, precum și clarificarea cu AC a aspectelor în divergență până la data de 27 noiembrie a fiecărui an calendaristic.

6.5. Transmiterea către AA a formei finale a declarației de gestiune, a rezumatului anual, precum și a documentelor suport până la data de 29 noiembrie a fiecărui an calendaristic, conciliate cu AC în baza formei finale a conturilor anuale .

6.6. Transmiterea cu promptitudine către AA a răspunsurilor la eventualele clarificări solicitate și/sau a modificărilor efectuate în consecință, referitoare la declarația de gestiune și rezumatul anual, până la data de 1 februarie a anului calendaristic următor, astfel încât, până la data de 5 februarie a anului calendaristic următor, toate aspectele să fie soluționate și documentele elaborate de AM să fie finalizate în vederea încărcării în SFC 2014.

6.7. Încărcarea și semnarea electronică în SFC 2014 a declarației de gestiune și a rezumatului anual, în termen de 3 zile lucrătoare de la data finalizării documentelor, menționată la pct. 6.6. Ulterior acestei date nu se mai admit modificări ale documentelor încărcate în SFC 2014 de către AM.

6.8. Atunci când, în mod excepțional, intervin erori la încărcarea în SFC 2014 a documentelor menționate mai sus, AM are obligația notificării de îndată a AA și AC cu privire la modificările intervenite.

Capitolul III - Obligatiile AC

Art.7 Potrivit art. 126 și art. 137 din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 33 și art. 49 din Regulamentul nr. 223/2014, AC are obligația întocmirii conturilor menționate la art. 59 alin. (5) lit. a) din Regulamentul financiar nr. 966/2012, prin care se confirmă că:

7.1. Informațiile din conturi sunt complete, exacte și conforme cu realitatea și cheltuielile înscrise în conturi respectă legislația aplicabilă și au fost angajate pentru operațiuni selectate în vederea finanțării în conformitate cu criteriile aplicabile programului operațional și cu legislația aplicabilă.

7.2. Dispozițiile regulamentelor specifice fondurilor, ale art. 59 alin. (5) din Regulamentul financiar nr. 966/2012, art. 126 lit. (d) și (f) din RC nr. 1303/2013 și art. 33 lit. (d) și (f) din Regulamentul nr. 223/2014 sunt respectate.

7.3. Dispozițiile art. 140 din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 51 din Regulamentul nr. 223/2014, cu privire la disponibilitatea documentelor sunt respectate.

Pentru întocmirea conturilor, AC are obligația introducerii și actualizării permanente a datelor din sistemul informatic unic de management al informației SMIS2014+, în momentul operaționalizării complete a sistemului informatic.

Art. 8 Prin semnarea acestui protocol, **AC se obligă la respectarea următoarelor termene:**

8.1. Elaborarea cererii de plată intermediare finale, fără nici o ajustare și fără cheltuieli suplimentare celor declarate până la data de 30 iunie a fiecărui an calendaristic și transmiterea acesteia la CE, până la data de 10 iulie a fiecărui an calendaristic.

8.2 Transmiterea către AA a situațiilor/informațiilor privind cheltuielile declarate CE, la nivel de prioritate/regiune/fond în anul contabil auditat, în termen de 5 zile lucrătoare de la data transmiterii către CE a cererii finale intermediare pentru anul contabil încheiat. În momentul operaționalizării complete a sistemului informatic, datele vor putea fi extrase automat din SMIS 2014+.

8.3. Transmiterea către AM, până la data de 15 septembrie a fiecărui an calendaristic, a proiectului conturilor anuale (Anexele 2-5 pentru programele operaționale finanțate din Fondurile Europene Structurale și de Investiții, respectiv Anexele 2-4 pentru programul operațional finanțat din Fondul European de Ajutor destinat celor mai Defavorizate Persoane), precum și clarificarea cu AM a aspectelor în divergență până la data de 25 septembrie a fiecărui an calendaristic.

8.4. Transmiterea către AA, până la data de 30 septembrie a fiecărui an calendaristic, a proiectului conturilor anuale (Anexele 2-5 pentru programele operaționale finanțate din Fondurile Europene Structurale și de Investiții, respectiv Anexele 2-4 pentru programul operațional finanțat din Fondul European de Ajutor destinat celor mai Defavorizate Persoane) conciliat cu proiectul rezumatului anual elaborat de AM. În momentul operaționalizării complete a sistemului informatic, Anexele menționate anterior vor putea fi extrase automat din SMIS 2014+.

8.5. Transmiterea către AM, până la data de 20 noiembrie a fiecărui an calendaristic, a formei finale a conturilor anuale, precum și clarificarea cu AM a aspectelor în divergență până la data de 27 noiembrie a fiecărui an calendaristic.

8.6. Transmiterea către AA, până la data de 29 noiembrie a fiecărui an calendaristic, a formei finale a conturilor conciliată cu forma finală a declarației de gestiune și a

rezumatului anual. În momentul operaționalizării complete a sistemului informatic, forma finală a conturilor va putea fi extrasă automat din SMIS 2014+.

8.7. Transmiterea cu promptitudine a răspunsului la eventualele clarificări solicitate de AA, până la data de 1 februarie a anului calendaristic următor, astfel încât până la data de 5 februarie a anului calendaristic următor toate aspectele să fie soluționate și documentele elaborate de AC, să fie finalizate în vederea încărcării conturilor în SFC 2014.

8.8. Încărcarea și semnarea electronică în SFC 2014 a conturilor finale, în termen de 3 zile lucrătoare de la data finalizării documentelor, menționată la pct. 8.7.. Ulterior acestei date nu se mai admit modificări ale documentelor încărcate în SFC 2014 de către AC.

8.9. Atunci când, în mod excepțional, intervin erori la încărcarea în SFC 2014 a documentelor menționate mai sus, AC are obligația notificării de îndată a AA și AM cu privire la modificările intervenite.

Capitolul IV - Obligațiile AA

Art. 9 Potrivit art. 127 alin. (5) primul paragraf lit. (a) și (b) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 34 alin. (5) primul paragraf lit. (a) și (b) din Regulamentul nr. 223/2014, AA elaborează:

(a) o opinie de audit în conformitate cu art. 59 alin. (5) al doilea paragraf din Regulamentul financiar nr. 966/2012.

(b) un raport de control în care sunt precizate principalele constatări ale auditurilor desfășurate în conformitate cu art.127 alin. (1) din RC nr. 1303/2013, respectiv art. 34 din Regulamentul nr. 223/2014, inclusiv rezultatele cu privire la deficiențele constatate în sistemele de gestiune și control și măsurile corective propuse și implementate.

Art.10 Prin semnarea acestui protocol, **AA se obligă la respectarea următoarelor termene/acțiuni:**

10.1. Transmiterea către AM și AC a scrisorilor de management/proiectelor de raport aferente auditurilor de operațiuni până la 31 iulie anul curent pentru prima perioadă din anul contabil auditată și până la 1 noiembrie anul curent pentru a doua perioadă din anul contabil auditată, precum și raportul final de audit de operațiuni pentru fiecare an contabil, în ziua lucrătoare următoare datei aprobării acestuia.

10.2. Introducerea în sistemul informatic SMIS2014+ a rapoartelor finale de audit.

10.3. Transmiterea către AC a proiectului de raport aferent auditului conturilor până la data de 25 ianuarie a anului calendaristic următor.

10.4. Clarificarea cu AC și AM a eventualelor divergențe sau neconcordanțe, pe baza informațiilor suplimentare furnizate de către AM și/sau AC, inclusiv a posibilității

modificării declarației de gestiune, a rezumatului anual și/sau a conturilor finale, până la data de 5 februarie a fiecărui an calendaristic următor.

10.5. Finalizarea raportului anual de control pe baza versiunii finale a documentelor transmise de AM și AC conform pct. 6.6. respectiv 8.7.

10.6. Emiterea opiniei de audit conform art. 59 alin. (5) al doilea paragraf din Regulamentul financiar nr.966/2012 și a formei finale a Raportului Anual de Control, precum și încărcarea și semnarea electronică în SFC 2014 a acestora, până la data de 14 februarie a fiecărui an calendaristic următor;

10.7. Transmiterea întregului pachet de documente prevăzut la art. 59 alin. (5) din Regulamentul financiar nr.966/2012, către CE, până la data de 15 februarie a fiecărui an calendaristic următor.

Capitolul V - Revizuirea Protocolului

Art. 11 Părțile semnate ale prezentului Protocol analizează periodic modul de respectare a prevederilor acestuia pe parcursul exercițiului financiar 2014-2020 și comunică celorlalte părți semnate propunerile de soluții privind îmbunătățirea colaborării, în scopul agreării acestora.

Art. 12 Prezentul Protocol poate fi modificat prin acordul părților, prin act adițional, într-una din următoarele situații:

- a) ca urmare a schimbării cadrului procedural sau legal de implementare a FESI/FEAD;
- b) la propunerea uneia dintre părți.

Prezentul Protocol intră în vigoare la data semnării acestuia de către reprezentanții legali ai părților, fiind aplicabil pe întreaga perioadă de programare 2014 - 2020.

Prezentul protocol a fost încheiat astăzi, în patru exemplare originale.

MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI FONDURILOR

VICEPRIM-MINISTRU
MINISTRU

SEVIL SHHAIDEH



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE,
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE ȘI FONDURILOR

EUROPENE
MINISTRU DELEGAT PENTRU FONDURI
EUROPENE

ROVANA PLUMB



MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

MINISTRU
VIOREL ȘTEFAN



AUTORITATEA DE AUDIT
PREȘEDINTE

ARON IOAN POPA



MINISTERUL AGRICULTURII ȘI
DEZVOLTĂRII RURALE
MINISTRU

PETRE DAEA

