



INSTRUCȚIUNEA nr. 8 **privind aplicarea prevederilor referitoare la controalele de gestiune și audituri ale proiectelor implementate de organizații internaționale**

Având în vedere:

- Regulamentul (UE) 2021/1.060 de stabilire a dispozițiilor comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune, Fondul pentru o tranziție justă și Fondul european pentru afaceri maritime, pescuit și acvacultură și de stabilire a normelor financiare aplicabile acestor fonduri, precum și Fondului pentru azil, migrație și integrare, Fondului pentru securitate internă și Instrumentului de sprijin financiar pentru managementul frontierelor și politica de vize,
- Regulamentul (UE) 2021/1.147 de instituire a Fondului pentru azil, migrație și integrare (FAMI),
- Regulamentul (UE) 2021/1.148 de instituire, ca parte a Fondului de management integrat al frontierelor, a Instrumentului de sprijin financiar pentru managementul frontierelor și politica de vize (IMFV),
- Regulamentului (UE) 2021/1.149 de instituire a Fondului pentru securitate internă (FSI),
- Ordonanță de urgență nr. 96/2022 privind gestionarea financiară a fondurilor europene dedicate Afacerilor interne alocate României pentru perioada de programare 2021-2027,
- Hotărârea Guvernului nr. 868/2022 privind stabilirea sistemului de management și control în vederea gestionării programelor naționale Afaceri interne pentru perioada 2021-2027,
- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul Afacerilor Interne nr. 107/2023 pentru aprobarea regulilor de eligibilitate și de utilizare aferente fondurilor europene dedicate Afacerilor interne pentru perioada 2021-2027,
- Acord de delegare între Autoritatea de management Afaceri interne și Organismul Intermediar Fondul Azil Migrație și Integrare, nr.471633/13.03.2023 (DFEN) și 205570/10.03.2023 (IGI),
- Instrucțiunile Comisiei Europene din Nota Ares(2023)691179 din 31.01.2023,
- Notele informative cu privire la stadiul evaluării pilonului, transmise de secretariatul Comitetului Home Affairs Funds

în temeiul art. 22 (FAMI), art. 18 (IMFV), art. 17 (FSI), art. 74 (1) și (2) din Regulamentul (UE) 2021/1.060, art. 4 (3) din Hotărârea Guvernului nr. 868/2022, art. 3 (2) și art. 6 (6) din Anexa 1 la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul Afacerilor Interne nr. 107/2023,

șeful Autorității de Management Afaceri Interne, directorul Direcției Fonduri Externe Nerambursabile din Ministerul Afacerilor Interne, emite prezenta

INSTRUCȚIUNE

Articolul 1 - Prezenta instrucțiune este aplicabilă în cazul contractelor de finanțare pentru proiecte implementate de organizații internaționale sau de agențiile acestora pentru care România a primit comunicarea Comisiei Europene privind stadiul evaluării Comisiei Europene (*Ex-ante Pillar-Assessment*), iar concluzia acestei evaluări este pozitivă sau parțial pozitivă.

Articolul 2 - În cadrul contractului de finanțare al unui proiect implementat de o organizație internațională, la Condițiile specifice ale contractului de finanțare, la articolul 4 - Prevederi speciale privind proiectul, se va include următorul text:

„(1) Pentru aplicarea prevederilor art. 22 (FAMI), art. 18 (IMFV), art. 17 (FSI) din Regulamentele specifice, prin excepție de la art. 10 (7) și 11(5) din Condițiile generale (secțiunea C1 din Ghidul general aferent Programelor Naționale 2021-2027 Afaceri Interne), Beneficiarul va transmite Autorității de Management Afaceri Interne / Organismului Intermediar Fondul Azil, Migrație și Integrare, următoarele documente justificative:

(1.1) la depunerea fiecărei cereri de plată:

a) un raport privind stadiul implementării proiectului din punct de vedere tehnic și financiar, respectiv raportul(tele) de progres elaborate conform art. 10 din Condițiile generale;

b) o declarație de gestiune conform modelului din Anexa nr. 1 la Instrucțiunea AM nr. 8.

(1.2) anual, până la data de 15 octombrie a fiecărui an:

a) conturile anuale conform modelului din Anexa nr. 2 la Instrucțiunea AM nr. 8, pentru toate proiectele cofinanțate UE în cadrul unui program național, în perioada 01.07 N-1 - 30.06 N;

b) un aviz emis de un organism de audit independent, întocmit în conformitate cu standardele de audit acceptate la nivel internațional și cu prevederile relevante din Regulamentul specific¹.

(2) Avizul menționat la alin. (1.2) lit. b) va fi elaborat de

<opțiunea 1 un auditor extern contractat de Beneficiar, care va emite o opinie de audit bazată pe un audit al conturilor pentru anul respectiv cu privire la proiectele cofinanțate de UE în cadrul programului în cauză. >

<opțiunea 2 un auditor intern, angajat al beneficiarului considerat/recunoscut ca independent din punct de vedere funcțional în cadrul instituțional al organizației, în baza activității de audit și control derulată la nivelul beneficiarului în cursul anul financiar, pentru proiectele finanțate de UE implementate în cadrul programului în cauză.

Auditorul intern va anexa la aviz un document (memorandum) care va descrie suficient de detaliat:

- activitatea de audit derulată la nivelul Beneficiarului în anul financiar, cu referire la proiectele relevante, scopul și relevanța pentru conturile anuale respective și pentru România;
- numărul tranzacțiilor acoperite de activitatea de audit;
- argumente conform cărora diferite elemente de audit furnizează suficientă asigurare din punct de vedere al legalității și regularității tranzacțiilor menționate;
- orice aspect constatat în urma auditului care necesită a fi evidențiat sau căruia Beneficiarul trebuie să îi acorde atenție pe viitor, fără ca acesta să prejudicieze asigurarea generală furnizată;
- orice rezervă cu privire la asigurarea furnizată de conturile anuale identificate de reprezentantul Beneficiarului. >

(3) Aplicarea prevederilor alin. (1) nu limitează drepturile autorităților responsabile de program de a efectua verificările de management și auditurile stabilite prin legislația aplicabilă dacă:

- sunt identificate riscuri specifice privind regularitatea sau indicii de fraudă cu privire la proiectele inițiate sau implementate de Beneficiar;
- beneficiarul nu transmite oricare din documentele prevăzute la alin. (1);
- documentele transmise de Beneficiar sunt incomplete.

(4) În cazul în care proiectul finanțat prin prezentul contract face parte dintr-un eșantion menționat la articolul 79 din Regulamentul (UE) nr. 1060/2021, autoritatea de audit își poate desfășura activitatea pe baza unui subeșantion de tranzacții care se referă la acest proiect. În situația în care se constată erori în subeșantion, autoritatea de audit, dacă este cazul, poate solicita auditorului organizației internaționale să evalueze întregul domeniu de aplicare și valoarea totală a erorilor din proiectul respectiv și să raporteze concluziile auditului autorității de audit.

(5) Măsurile de supraveghere instituite pentru situația în care evaluarea Comisiei Europene privind Beneficiarul este parțial pozitivă sunt:

[se enumeră măsurile instituite având în vedere precizările CE] sau, după caz, se precizează [nu este cazul] ”

Articolul 3 - (1) Prevederile prezentei instrucțiuni intră în vigoare începând cu data publicării acesteia pe site-ul Autorității de Management Afaceri Interne www.fed.mai.gov.ro.

(2) Contractele de finanțare semnate la data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni se vor modifica în termen de 30 de zile de la această dată.

AUTORITATEA DE MANAGEMENT AFACERI INTERNE

Roxana Elena MIHAI, director

¹ FAMI - art. 22(7) Regulamentul (UE) 1147/2021, IMFV - art. 18(7) Regulamentul (UE) 1148/2021, FSI - art. 17(7) Regulamentul (UE) 1149/2021

Declarație de gestiune

referitoare la Cererea de plată nr.

aferentă contractului FEN (id și titlul proiect)

Subsemnatul(a), <inserați numele complet>, în calitatea mea de <se introduce funcția în organizație>, confirm că, în ceea ce privește sumele vizate de cererea de plată susmenționată, pe baza propriei mele judecăți și a informațiilor de care dispun, inclusiv, printre altele, rezultatele auditurilor și controalelor efectuate, că:

1. Informațiile transmise în temeiul articolului 11 din Ghidul general aferent Programelor Naționale 2021-2027 Afaceri Interne, partea C Condițiile generale privind implementarea proiectelor, respectiv condițiile generale ale contractului de finanțare nerambursabilă susmenționat (contract FEN) pentru perioada financiară zz/II/aaaa - zz/II/aaaa sunt prezentate în mod corespunzător, complete și exacte;
2. În cazul cheltuielilor rambursate pe baza costului real, facturile și dovada plăților acestora sunt disponibile, iar înregistrările contabile sau codurile contabile asigură legătura între tranzacții și cheltuieli;
3. În cazul costurilor rambursate ca sume forfetare, rate forfetare sau costuri unitare, condițiile de rambursare a cheltuielilor sunt îndeplinite;
4. Cheltuielile au fost realizate pentru scopul preconizat, astfel cum este definit în Cererea de finanțare, anexă la contractul FEN;
5. Sistemele de control instituite oferă garanțiile necesare că tranzacțiile subiacente au fost gestionate în conformitate cu dispozițiile contractului FEN;
6. Organizația a desfășurat activitățile în conformitate cu obligațiile prevăzute în contractul FEN și aplicând propriile norme și proceduri, după caz, în ceea ce privește:
 - a) controlul intern;
 - b) sistemul contabil;
 - c) audit extern independent;
 - d) excluderea de la accesul la finanțare;
 - e) publicarea informațiilor privind destinatarii;
 - f) protecția datelor cu caracter personal;
 - g) atribuirea și gestionarea contractelor de achiziții;

Adăugați dacă e cazul:

- h) acordarea și gestionarea granturilor;
7. Nicio modificare substanțială, care nu a fost deja comunicată autorității de management/organismului intermediar, nu afectează normele și procedurile care **Opțiunea 1** au fost evaluate de Comisia Europeană în scopul acordării unei derogări de la obligația de a face obiectul evaluării ex ante a pilonului. / **Opțiunea 2** a făcut obiectul evaluării ex ante a pilonilor.

În plus, confirmăm că nu avem cunoștință de niciun element nedivulgat care ar putea aduce atingere intereselor României sau ale Uniunii Europene.

Opțional, în caz că există rezerve. [Cu toate acestea, trebuie menționată(e) următoarea rezervă (următoarele rezerve): <prezentați și explicați rezerva (rezervele)>]

<introduceți locul și data>

<introduceți numele complet>

Semnătura

CONTURI ANUALE

CONTURI PENTRU ANUL FINANCIAR (FISCAL)	
Denumirea programului (nr. CCI)	
Versiunea conturilor	
Data depunerii conturilor	<i>Termenul limită este 15 octombrie în fiecare an, conform art. 22 (7) AMIF, 18(7) BMVI, 17(7) ISF.</i>
Conturile includ următoarele contracte FEN	<i>(id și titlul proiecte)</i>
Referința internă	

DECLARAȚII

În calitate de reprezentant al organizației, confirm următoarele:

1. informațiile prezentate în anexele la prezentele conturi sunt complete, exacte și veridice;
2. cheltuielile incluse în anexe respectă dreptul aplicabil, sunt legale și regulamentare;
3. dispozițiile art. 82 din Regulamentul UE 2021/1060 cu privire la disponibilitatea documentelor sunt respectate;
4. prezentele conturi sunt însoțite de un aviz al unui organism de audit independent (avizul auditorului), care a fost întocmit în conformitate cu standardele de audit acceptate la nivel internațional.
5. avizul auditorului anexat
 - stabilește dacă sistemele de control utilizate funcționează în mod corespunzător și sunt eficiente din punctul de vedere al costurilor;
 - stabilește dacă operațiunile subiacente sunt legale și conforme;
 - menționează dacă auditul pune sub semnul întrebării afirmațiile din cuprinsul declarațiilor de gestiune prezentate de către organizația internațională, inclusiv informații cu privire la suspiciunile de fraudă;
 - oferă asigurări cu privire la faptul că cheltuielile incluse în cererile de plată prezentate AM/OI de organizația internațională sunt legale și conforme.

Apendicele 1 - Cheltuielile incluse în cererile de plată transmise pentru implementarea proiectului (proiectelor) în anul financiar (fiscal)

Contract FEN	<i>(id și titlul proiect)</i>	
Tip proiect	<i>Selectare: Acțiuni regulate - 75% / Acțiuni specifice – 90 % / Acțiuni anexa IV - 90% / Asistența de urgență</i>	
Obiectivul specific	<i>Selectare: OS 1 / OS2 / OS3 / OS4</i>	
Cererea de plată (nr. și data)	Cuquantumul total al cheltuielilor eligibile înregistrate în sistemele contabile ale Organizației	Cuquantumul total al contribuției publice corespunzătoare
	(A)	(B)
Total general		

Apendicele 2 - Cuquantumuri retrase în cursul anului financiar (fiscal)

Contract FEN	<i>(id și titlul proiect)</i>	
Cererea de plată (nr. și data)	Retrageri	
	Cuquantumul total al cheltuielilor incluse în cererile de plată	Cheltuielile publice corespunzătoare
	(A)	(B)
Total general		

Apendicele 3 - Reconcilierea cheltuielilor înregistrate în sistemul contabil al Organizației

Contract FEN (id și titlul proiect)	Cheltuielile eligibile totale incluse în cererile de plată prezentate AM/OI		Cheltuieli declarate în prezentele Conturi anuale		Diferență		Observații
	Cuquantumul total al cheltuielilor eligibile suportate și plătite	Cuquantumul total al contribuției publice	Cuquantumul total al cheltuielilor eligibile suportate și plătite	Cuquantumul total al contribuției publice	E=A -C	F=B -D	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Total general							

<introduceți locul și data>

<introduceți numele complet>

Semnătura