

ANEXA



SECȚIUNEA A
MANAGEMENTUL FINANCIAR



Secțiunea A
Managementul financiar

Articolul 1
Scop

Această Secțiune stabilește prevederile financiare pentru execuția Programului. Execuția Programului trebuie să facă obiectul adoptării Deciziei Comisiei care acordă managementul asistenței unei Agenții și în condițiile contextului acelei Decizii.

Articolul 2
Definiții

Pentru obiectivele Acordului, următoarele definiții trebuie să fie aplicate:

(a) **“Fondul Național”** înseamnă organismul numit de România și aflat sub responsabilitatea Responsabilului Național cu Autorizarea, care acționează în calitate de Autoritate Competentă;

(b) **“Autoritatea Competentă”** înseamnă organismul din România care

- (i) conferă, monitorizează și retrage acreditarea Agenției SAPARD,
- și
- (ii) numește un Organism de Certificare;

(c) **“Agenția SAPARD”** înseamnă organismul stabilit de România și funcționând sub responsabilitatea acesteia și care îndeplinește o funcție de implementare și o funcție de plată. Doar o singură Agenție SAPARD poate fi acreditată în orice moment în România;

(d) **“Organismul de Certificare”** înseamnă organismul care este independent operațional de Agenția SAPARD și stabilește atestarea conturilor, raportează asupra sistemelor de management și control și verifică elementele de co-finanțare;

(e) **“Contul euro SAPARD”** înseamnă contul deschis de către Responsabilul Național cu Autorizarea, în numele României, și aflat sub responsabilitatea acestora, într-o instituție financiară sau la trezorerie, care poartă dobânda în condiții comerciale normale, pentru a primi plățile menționate în Articolul 7 al acestei Secțiuni și utilizat exclusiv pentru tranzacțiile SAPARD, menținut în euro și nefăcând obiectul nici unei taxe sau vreunui impozit;

(f) **“Anul financiar”** înseamnă anul calendaristic de la 1 Ianuarie la 31 Decembrie,

(g) **“Măsura”** înseamnă mijlocul prin care o prioritate este implementată, care permite proiectelor să fie cofinanțate; unei măsuri i se alocă o contribuție din partea Comunității și a României, ca și un set de sarcini specifice;

(h) **“Proiect”** înseamnă orice operație întreprinsă de beneficiarul final în cadrul Programului;

(i) **“Beneficiar final”** înseamnă organizația publică sau privată care preia responsabilitatea realizării unui proiect;



(j) **“Contribuția Comunității”** înseamnă partea cofinanțată de Comunitate din cheltuielile publice totale eligibile efectuate în cadrul Programului;

(k) **“Cheltuieli publice”** înseamnă cheltuielile Comunității plus alte cheltuieli publice ale tuturor organismelor publice din România.

Articolul 3

Conferirea managementului asistenței

1. România va permite Comisiei să verifice respectarea condițiilor de la Punctul 1 și Punctul 3 din Secțiunea F, numite în continuare în această Secțiune “condițiile”, și din Articolul 4, Articolul 5, Articolul 6 și articolul 14 din aceasta Secțiune, înainte de luarea Deciziei care conferă managementul asistenței unei Agenții.

Pentru stabilirea respectării condițiilor și Articolelor menționate în primul subparagraf, Comisia:

(a) va examina procedurile și structurile Fondului Național legate de implementarea Programului și procedurile și structurile Agenției SAPARD și, dacă este cazul, procedurile și structurile altor organisme cărora li s-au delegat sarcini în conformitate cu Articolul 4 (3), Articolul 5 (3) și Articolul 6 (5) ale acestei Secțiuni;

(b) va realiza verificări la fața locului.

2. România va trebui să se asigure, întotdeauna, că Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării din România poartă întreaga responsabilitate financiară și obligația pentru fondurile primite din contribuția Comunității. Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării va fi punctul de contact pentru informațiile financiare transmise între Comisie și România.

3. Decizia de a conferi managementul asistenței unei Agenții în România poate fi luată pe o bază provizorie, asigurând respectarea condițiilor și Articolelor la care se face referire în primul subparagraf din paragraful 1.

Articolul 4

Atribuțiile Autorității Competente

1. România se va asigura că, înainte de acreditarea Agenției SAPARD, Autoritatea Competentă trebuie să fie sigură că aranjamentele administrative, contabile, de plată și de control intern ale Agenției oferă următoarele garanții:

- (a) admisibilitatea cererilor și respectarea acestui Acord sunt verificate înainte de autorizarea plății;
- (b) angajamentele și plățile efectuate sunt înregistrate corect și în întregime în conturi;
- (c) documentele necesare sunt transmise la momentul și în formatul cerut;
- (d) eligibilitatea cererilor și respectarea acestui Acord sunt verificate înainte de semnarea contractelor cu beneficiarii și înregistrarea angajamentului.

Agenția SAPARD trebuie să păstreze toată documentația care justifică plățile efectuate și documentele cu privire la efectuarea controalelor administrative și fizice stabilite. Acolo unde documentația este păstrată de către organismele responsabile pentru autorizarea cheltuielii, aceste organisme trebuie să transmită rapoarte către Agenția SAPARD cu privire la numărul



de verificări făcute, conținutul acestora și la acțiunile întreprinse ca urmare a rezultatelor acestor verificări.

2. România se va asigura că decizia Autorității Competente de a acredita Agenția SAPARD este luată pe baza unei examinări care acoperă structurile și procedurile privind aranjamentele la care se face referire în paragraful 1. Examinarea va include, în special, aranjamentele care au fost adoptate pentru a proteja interesele Comunității, cu privire la tranzacțiile ce vor fi finanțate prin Program, ținând seama de Articolul 5 și Articolul 14 din această Secțiune, și anume:

- (a) execuția plăților;
- (b) protecția trezoreriei;
- (c) securitatea computerelor;
- (d) menținerea înregistrărilor contabile;
- (e) separarea îndatoririlor și suficiența controalelor interne și externe;
- (f) garanțiile de obținut;
- (g) sumele de colectat;
- (h) selecția proiectelor, ofertarea, contractarea;
- (i) respectarea regulilor de achiziție.

3. Examinarea la care se face referire în paragraful 2 trebuie să fie făcută la standardele de audit internațional acceptate.

Autoritatea Competentă poate delega conducerea examinării către alte organisme. În toate cazurile, Responsabilul Național cu Autorizarea, în numele României, va purta întreaga răspundere.

4. Acreditarea poate fi oferită provizoriu pentru o perioadă care urmează să fie fixată în funcție de seriozitatea problemei de care depinde implementarea oricăror schimbări în aranjamentele administrative sau contabile. În situațiile în care este prevăzută o astfel de acreditare provizorie, trebuie să fie respectate Articolul 5 și Articolul 14 ale acestei Secțiuni, în particular, următoarele criterii:

- (i) proceduri scrise;
- (ii) separarea îndatoririlor;
- (iii) aprobarea preproiectelor și verificarea preplăților;
- (iv) procedurile de plată;
- (v) procedurile de contabilitate;
- (vi) securitatea computerelor;
- (vii) audit intern, și unde este cazul, prevederi pentru achiziții publice.

5. Autoritatea Competentă trebuie să se asigure că sistemul de contabilitate al Agenției SAPARD respectă standardele de contabilitate internațional acceptate.

6. Dacă Autoritatea Competentă este sigură că Agenția SAPARD respectă toate cerințele relevante, trebuie să-și înceapă acreditarea. Altfel, trebuie să trimită Agenției SAPARD instrucțiunile legate de aranjamentele administrative și de contabilitate, și în particular, cele legate de orice condiții cerute Agenției SAPARD care trebuie să fie îndeplinite înainte de acreditare.

7. Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să comunice Comisiei următoarele particularități despre Agenția SAPARD care îl acreditează să ducă la îndeplinire sarcinile stabilite în Articolul 5:

- (a) numele și statutul Agenției SAPARD;



- (b) condițiile administrative, de contabilitate și control intern sub care sunt realizate plățile legate de implementarea Programului;
- (c) actul acreditării care trebuie să conștie într-o confirmare scrisă prin care se confirmă faptul că organismul respectă criteriile de acreditare și, acolo unde este cazul, trebuie să stabilească instrucțiuni cu privire la schimbări și la perioadă;
- (d) informații cu privire la următoarele:
 - (i) responsabilitățile investite în ea;
 - (ii) alocarea responsabilităților între departamentele sale;
 - (iii) relațiile sale cu alte organisme, publice sau private, care de asemenea au responsabilități pentru executarea măsurilor pentru care se fac cheltuieli în cadrul Programului;
 - (iv) procedurile prin care cererile beneficiarilor sunt primite, verificate și validate și prin care cheltuiala este autorizată, platită și contabilizată;
 - (v) previziunile pentru audit intern.

Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să informeze Comisia în avans asupra oricăror schimbări propuse la aceste particularități înainte ca ele să fie implementate.

8. România se va asigura că Autoritatea Competentă monitorizează acreditarea și, dacă se constată o neîndeplinire în respectarea oricărui criteriu stabilit în paragraful 4(i) până la (vii) prin operațiuni ale Agenției SAPARD, va retrage imediat acreditarea. Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să informeze imediat Comisia.

Articolul 5

Atribuțiile de implementare și plată ale Agenției SAPARD

1. Atribuția de implementare a Agenției SAPARD va cuprinde:

- (a) primirea cererilor de finanțare și publicarea termenilor și condițiilor de eligibilitate,
- (b) selectarea proiectelor, inclusiv cereri pentru prioritizarea criteriilor,
- (c) verificarea cererilor pentru aprobarea proiectelor pe baza termenilor și condițiilor de eligibilitate, și respectarea acestui Acord, incluzând, dacă este cazul, prevederi cu privire la achizițiile publice,
- (d) stabilirea de obligații contractuale în scris între Agenție și beneficiari, incluzând informațiile referitoare la posibile sancțiuni în cazul neconformității cu acele obligații și, dacă este cazul, eliberarea aprobării pentru începerea lucrării,
- (e) realizarea de verificări pe teren pentru stabilirea eligibilității atât înainte, cât și după aprobarea proiectului,
- (f) urmărirea activităților pentru a asigura progresul proiectelor ce sunt implementate,
- (g) raportarea progresului măsurilor ce sunt implementate pe baza indicatorilor,
- (h) asigurarea că beneficiarul este informat cu privire la contribuția Comunității la proiect.

2. Atribuția de plată a Agenției SAPARD trebuie să includă:

- (a) verificarea solicitărilor de plată,
- (b) realizarea de verificări pe teren pentru stabilirea eligibilității plății,
- (c) autorizarea plății,
- (d) executarea plății,
- (e) contabilitatea angajamentelor și a plăților,



- (f) dacă este necesar prin obligațiile contractuale dintre Agenția SAPARD și beneficiar sau prin prevederile Programului, controale asupra beneficiarilor după plata ajutorului pentru a stabili dacă termenii și condițiile de eligibilitate ale ajutorului nerambursabil continuă să fie respectate.
3. În cazul în care funcțiile de implementare și plată nu sunt îndeplinite într-o singură structură administrativă, Agenția SAPARD le poate delega către alte părți care asigură respectarea condițiilor din paragrafele 2.3.1-2.3.8 ale Articolului 14 al acestei Secțiuni. În nici un caz, funcțiile de executare a plăților și funcția de contabilizare a angajamentului și plății stabilite în Articolul 14.1.2 și 14.1.3 al acestei Secțiuni, nu pot fi delegate. Aprobarea proiectului, controalele pe teren și procesele de plată trebuie să se bazeze pe o separare corespunzătoare a atribuțiilor.
4. România se va asigura că orice schimbare propusă în aranjamentele de implementare sau de plată ale Agenției SAPARD, după acreditarea sa, este prezentată Comisiei de către Autoritatea Competentă pentru examinare înaintea implementării.
5. România se va asigura că, atunci când Agenția SAPARD nu îndeplinește, de asemenea, funcțiile de Autoritate de Management prevăzute în Articolul 2(c) al Secțiunii B, Agenția SAPARD va comunica acelei autorități informațiile necesare pentru ca aceasta să-și îndeplinească funcțiile.
6. În ceea ce privește investițiile în proiecte de infrastructură de un anumit tip care de obicei generează venit net substanțial, Agenția SAPARD va evalua, înainte de a intra în aranjamente contractuale cu un potențial beneficiar, dacă proiectul este de acel tip. Când se poate ajunge la concluzia că proiectul respectiv este de acel tip, Agenția se va asigura că ajutorul public din toate sursele nu depășește 50% din costul total eligibil.
7. Cu privire la investițiile în proiecte, cu excepția acelor în infrastructură de un tip care nu generează venit net substanțial, Agenția SAPARD se va asigura că acumularea ajutorului public acordat în cadrul Programului din toate sursele nu depășește 50% din costul total eligibil al oricărui proiect. Măsurile pentru pregătirea personalului sunt considerate ca fiind capital uman și nu sunt investiții în sensul acestui paragraf.

Articolul 6 Atribuțiile Organismului de Certificare

1. România se va asigura că atribuțiile Organismului de Certificare vor cuprinde:
- (a) eliberarea unui certificat privind contul anual al Agenției SAPARD precum și pentru contul Euro SAPARD, în ceea ce privește integralitatea, acuratețea și veridicitatea acestor conturi,
 - (b) raportarea anuală privind compatibilitatea sistemelor de management și de control ale Agenției SAPARD referitor la capacitatea lor de a asigura conformitatea cheltuielilor cu prevederile Articolului 7 (1) al acestei Secțiuni,
 - (c) verificarea existenței și corectitudinii elementului de co-finanțare național specificat în Articolul 8 (2) al acestei Secțiuni.
2. Organismul de Certificare trebuie să fie un departament sau un organism care este independent din punct de vedere operațional față de Agenția SAPARD și care are o vocație tehnică potrivită.



3. Certificatul la care se face referire în paragraful 1 trebuie să se bazeze pe o examinare a procedurilor și pe un eșantion al tranzacțiilor. Trebuie să acopere conformitatea plăților cu acest Acord, în ceea ce privește capabilitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD și ale Fondului Național de a asigura că această conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută.

4. Raportul la care face referire paragraful 1(b) trebuie să stabilească dacă:

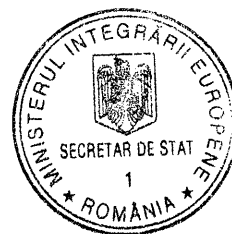
- (a) procedurile Agenției SAPARD, în particular cele cu privire la criteriile și funcțiile din Articolele 4, 5 și 14 ale acestei Secțiuni, sunt în așa fel încât să ofere suficiente garanții că operațiunile desfășurate de Program respectă acest Acord și ce recomandări au fost făcute pentru îmbunătățirea sistemelor,
- (b) conturile anuale la care se face referire în Articolul 11 al acestei Secțiuni sunt în concordanță cu registrele și înregistrările Agenției SAPARD,
- (c) declarațiile de cheltuieli prevăzute în Articolul 9 al acestei Secțiuni și Secțiunea D sunt înregistrări adevărate, complete și clare ale operațiilor cuprinse în Program;
- (d) interesele financiare ale Comunității sunt protejate în mod corespunzător în ceea ce privește sumele ce trebuie să fie colectate și unde este cazul garanțiile obținute ;
- (e) recomandările de îmbunătățire a sistemelor adresate Agenției SAPARD au fost urmate;
- (f) orice tranzacții neobișnuite sau dificultăți tehnice au fost experimentate în ceea ce privește anul financiar în cauză;
- (g) orice modificare semnificativă a fost realizată de la ultimul raport de informare;

Raportul trebuie să fie însoțit de informații privind numărul și calificările personalului care efectuează auditul, munca realizată, numărul tranzacțiilor examinate, nivelul de materialitate și încredere obținut, asupra oricărei slăbiciuni depistate și recomandări făcute pentru îmbunătățire și asupra operațiunilor Organismului de Certificare și ale celorlalte organisme de audit, din interiorul sau exteriorul Agenției SAPARD de la care s-a obținut o parte sau întreaga siguranță a Organismului de Certificare în ceea ce privește chestiunile raportate.

5. Organismul de Certificare își va conduce examinarea în conformitate cu standardele de audit acceptate internațional și cu liniile directe stabilite în Secțiunea E. Dacă organismul numit este Biroul Național de Audit sau un echivalent, acesta poate delega o parte sau toate atribuțiile de examinare specificate în paragraful 3 asigurând îndeplinirea efectivă a sarcinilor. Organismul de Certificare poartă întreaga responsabilitate pentru sarcini în toate cazurile.

6. Verificările trebuie să fie efectuate atât în timpul cât și după sfârșitul fiecărui an financiar.

7. Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să se asigure că raportul Organismului de Certificare asupra contului anual și raportul de audit asupra constatărilor sale la care se face referire în paragraful 1 trebuie să fie stabilite în particular dacă se obține o siguranță rezonabilă că, conturile care trebuie să fie transmise Comisiei sunt adevărate, complete și clare și că procedurile de control intern au operat satisfăcător. Certificatul și raportul trebuie să fie redactate până cel târziu 15 aprilie anul următor anului financiar în cauză și comunicate de către Autoritatea Competentă Comisiei cel târziu până la data de 30 Aprilie. Comitetul de Monitorizare la care se face referire în Articolul 7 al Secțiunii B trebuie să primească o copie a raportului.



Articolul 7
Angajamentele și plățile de la Comisie

1. Doar Asistența SAPARD acordată în conformitate cu prevederile acestui Acord va face obiectul cofinanțării de către Comunitate.

2. Plățile efectuate de Comisie din contribuția Comunității vor fi făcute în conformitate cu Acordul(rile) Anual(e) de Finanțare la care se face referire în Articolul 2 al acestui Acord în contul euro SAPARD și vor arăta că verificările la care se face referire în Articolul 9 al acestei Secțiuni nu indică nici o problemă. Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să comunice Comisiei detaliile acestui cont așa cum se arată în Formularul D3 din Secțiunea D.

3. Plățile trebuie să fie făcute în contul primului angajament deschis.

Angajamentele din bugetul Comunității pentru România trebuie făcute în conturile Comunității pe baza deciziei Comisiei care autorizează semnarea fiecărui acord anual de finanțare.

Angajamentele trebuie, ca o regulă generală, să fie efectuate anual. Primul angajament în conturile Comisiei pentru România trebuie făcut atunci când a fost luată decizia Comisiei care autorizează semnarea Acordului Anual de Finanțare. Angajamentele ulterioare trebuie să fie efectuate în fiecare an prin decizia Comisiei care autorizează semnarea Acordului Anual de Finanțare. Fiecare angajament anual trebuie să fie stabilit în Acordul Anual de Finanțare.

4. Comisia va dezangaja automat

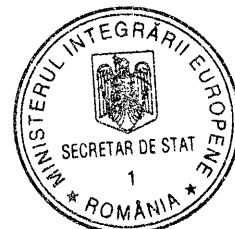
(a) întregul angajament ce privește oricare an dacă semnarea Acordului Financiar Anual nu s-a realizat până la sfârșitul anului următor;

(b) orice parte a unui angajament care nu a fost stabilit prin plata în cont sau pentru care nu s-a primit o cerere de plată conținând toate elementele care să permită plata de către Comisie în conformitate cu paragraful 6 până la sfârșitul celui de-al doilea an de după anul în care s-a făcut angajamentul.

5. Cu condiția disponibilității alocării, Comisia va face o plată inițială în avans în contul Euro SAPARD. Această plată, care poate fi făcută în mai mult de o tranșă, nu va depăși 49% din angajamentul anual față de România, stabilit în primul Acord Anual de Finanțare. Plata va fi făcută după adoptarea Programului cu condiția ca, acreditarea Agenției SAPARD să fi fost supusă deciziei specificată în Articolul 3 (1) al acestei Secțiuni, și după încheierea prezentului Acord și a primului Acord de Finanțare Anual. Plata va fi rambursată în euro cu toate dobanzile acumulate dacă, în conformitate cu Articolul 9 al acestei Secțiuni, nu este primită nici o cerere de plată acceptabilă de către Comisie în termen de 18 luni de la data acelei plăți.

Dacă plata în avans este mai mică de 49%, cererile pot fi prezentate Comisiei pentru plăți suplimentare în avans în limita generală, bazate pe suma declarațiilor de cheltuieli menționate în articolul 8 (1) (b) din această Secțiune, încă neonorate. Cu condiția disponibilității alocării, Comisia va face plăți ulterioare în avans care să reflecte această necesitate anticipată.

În timpul derulării Programului, Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să utilizeze plata în avans doar pentru a plăti contribuția Comunității la cheltuielile în conformitate cu acest Acord. Toate dobanzile obținute la plata în avans trebuie să fie utilizate în exclusivitate pentru Program.



6. Plățile intermediare, altele decât cele în avans, trebuie să fie făcute de către Comisie pentru a rambursa cheltuiala plătită de fapt în cadrul Programului așa cum este atestat de Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării în conformitate cu Articolul 9 al acestei Secțiuni. Astfel de plăți trebuie să fie calculate și făcute la nivelul măsurilor conținute în Planul financiar al Programului.

Acestea trebuie să fie supuse următoarelor condiții:

- (a) ultimul raport anual de implementare datorat, care conține informațiile specificate în articolul 8(5) din Secțiunea B, trebuie să fie înaintat Comisiei;
- (b) evaluarea intermediară la care se face referire în Articolul 10 din secțiunea B, acolo unde este cazul, trebuie să fie trimisă Comisiei;
- (c) cheltuiala pe masură trebuie să fie în concordanță cu Programul, incluzând acolo unde este cazul, flexibilitate între măsuri și în limitele contribuției Comunității, urmărind Acordul Anual de Finanțare încheiat;
- (d) orice recomandări, așa cum se specifică în Articolul 8(3) al Secțiunii B, trebuie să fi fost respectate într-o perioadă de timp specificată, sau acolo unde aceste recomandări au fost destinate să remedieze erori serioase ale sistemului de monitorizare sau management, erori care subminează managementul financiar al Programului, România să fi comunicat motivele pentru care nu a fost întreprinsă nici o acțiune; orice cerere a Comisiei pentru acțiuni de corectare trebuie să fie respectată;
- (e) trebuie să se țină cont de consecințele financiare ale oricăror Decizii luate în concordanță cu Articolul 11 și Articolul 12 ale acestei Secțiuni;
- (f) furnizarea informațiilor solicitate de Comisie, necesare pentru a clarifica orice elemente relevante privind cererile de plată.

România și Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trebuie să fie informați imediat de către Comisie dacă oricare din aceste condiții nu este îndeplinită. Ei trebuie să ia măsurile necesare pentru a remedia situația înainte ca cererea de plată să fie acceptată.

7. Totalul combinat al plăților la care se face referire în paragrafele 5 și 6 și care sunt realizate cu privire la Program, înainte ca plata să fie făcută în conformitate cu paragraful 8, nu trebuie să depășească 95% din angajamentul Comunității pentru Program.

8. Balanța finală a programului trebuie să fie platită dacă:

- (a) Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trimite Comisiei, în 6 luni de la termenul limita al plății stabilit în Acordul Anual de Finanțare, o declarație de cheltuieli certificată care este plătită în concordanță cu articolul 9 al acestei secțiuni;
- (b) Raportul final de implementare a fost trimis și aprobat de către Comisie;
- (c) A fost adoptată Decizia la care se face referire în Articolul 11 și Articolul 12 ale acestei Secțiuni.

Articolul 8
Plățile de la Agenția SAPARD

1. România se va asigura că plățile de la Agenția SAPARD către beneficiar sunt:

- (a) făcute în moneda națională și debitate corespunzător în contul Euro SAPARD. Ordinul (ordinele) de plată către beneficiar (beneficiari) sau către delegații săi (lor) va fi eliberat, ca regulă generală, în 5 zile de la aceasta debitare,



(b) bazate pe declarațiile de cheltuieli făcute de beneficiar, evidențiate prin facturile originale primite sau prin alte documente justificative dacă, conform Programului, asistența nu este o funcție de cheltuială. Astfel de declarații vor include doar cheltuieli sau, în cazul în care asistența nu este o funcție de cheltuială, evenimente care au avut loc nu mai devreme de data la care a fost încheiat contractul prin care solicitantul devine beneficiar în cadrul Programului pentru proiectul respectiv, cu excepția celor ce privesc studiile de fezabilitate și altele legate de acestea, dar în nici un caz nu se vor referi la proiectele selectate, contractele încheiate de către sau în numele Agenției SAPARD și beneficiari, cheltuiala plătită mai devreme de data specificată în decizia Comisiei la care se face referire în Articolul 3 (1) din această Secțiune. Dacă facturile originale sau alte documente justificative la care se face referire în acest subparagraf nu sunt reținute de către Agenția SAPARD după primire, Agenția SAPARD se va asigura că se vor face copii și se vor face aranjamente pentru a se asigura că originalele se vor putea consulta cu ocazia auditului și inspecției.

2. Agenția SAPARD se va asigura că, contribuția Comunității va fi realizată simultan cu cheltuiala publică de la toate organismele publice. Totuși, în cazul beneficiarilor din sectorul public, contribuția Comunității poate fi făcută mai târziu decât cea de la alte organisme publice. În nici un caz contribuția Comunității nu va fi făcută înainte de contribuția altor organisme publice din România.

3. Agenția SAPARD se va asigura că, cheltuiala publică totală a tuturor organismelor publice din România pentru fiecare măsură și proiect este identificabilă la nivelul Agenției SAPARD.

4. Agenția SAPARD va păstra înregistrări ale fiecărei plăți care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații:

- (a) suma în monedă națională ;
- (b) suma corespunzătoare în Euro;

Proporțiile contribuțiilor naționale și ale Comunității în cheltuiala publică și ale cheltuielii totale publice în costul total eligibil, trebuie să fie determinate în moneda națională.

5. Agenția SAPARD se va asigura că orice sumă(e) care a fost plătită inadecvat în exces față de suma datorată, care a fost semnalată și care a fost încorporată în declarațiile de cheltuieli evidențiate în contul euro SAPARD, va fi înregistrată în termen de 5 zile în contul euro SAPARD și dedusă din următoarea cerere de plată către Comisie la care se face referire în Articolul 9 al acestei secțiuni.

6. Agenția SAPARD va asigura o tratare în timp util a cererilor de plată de la beneficiari. În cazul în care intervalul dintre primirea documentației justificative necesară pentru plată și eliberarea ordinului de plată depășește trei luni, co-finanțarea Comunitară poate fi redusă.

Articolul 9 Cererea de plată de la Comunitate

1. Agenția SAPARD va prezenta trimestrial Comisiei cereri de plată, în conformitate cu formularul nr. D-1 așa cum este stabilit în Secțiunea D, semnate, certificate și transmise de către Responsabilul Național cu Autorizarea, în numele României, în decurs de o lună de la sfârșitul fiecărui trimestru. Totuși, cereri suplimentare pot fi prezentate doar dacă se justifică



pe baza riscului soldului net al contului euro SAPARD ca acesta să fi fost epuizat înainte de transmiterea următoarei cereri trimestriale.

2. Comisia va verifica cererile de plată ținând seama de Articolul 7 al acestei Secțiuni.

3. Cheltuiala declarată în cererile de plată va fi rambursată de către Comisie în două luni de la primirea unei cereri de plată acceptabilă, cu condiția ca:

- (a) verificările specificate în Articolul 7(6) și unde este cazul Articolul 7(8) ale acestei Secțiuni, nu au indicat nici o problemă;
- (b) nu a fost decisă nici o suspendare a plăților în ceea ce privește măsura(le) care este/sunt subiectul cererii în cauză;
- (c) există disponibilitatea alocării.

Articolul 10
Rata de schimb și dobânda

1. România se va asigura că rata de schimb înregistrată pentru conversia dintre euro și moneda națională este, pentru România, publicată de către Banca Centrală Europeană pe pagina sa de web la ora 14.15 C.E.T:

- (a) pentru plățile de la Agenția SAPARD, rata din penultima zi lucrătoare la Comisie în luna precedentă lunii în care cheltuiala a fost înregistrată în conturile Agenției SAPARD. Data la care este emis ordinul de plată către beneficiar sau către reprezentanții acestuia trebuie să fie data specificată în conturi;
- (b) pentru plăți necuvenite de către Agenția SAPARD, rata penultimei zile lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care plata necuvenită a fost observată pentru prima oară;
- (c) pentru sumele fixate prin decizia de lichidare a conturilor și prin Deciziile de lichidare referitoare la conformitate, rata penultimei zile lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care a fost luată Decizia;
- (d) pentru datoriile recuperate în conformitate cu Articolul 14 (2.8) din această Secțiune, rata penultimei zile lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care a fost recuperată datoria;
- (e) pentru neregularități recuperate în conformitate cu Articolul 13 din această Secțiune, rata penultimei zile lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care suma a fost recuperată;
- (f) pentru dobânzi obținute în contul (conturile) Agenției SAPARD, rata zilei în care dobânda a fost creditată în cont și care trebuie să fie cel puțin lunară.

În cazul în care rata pentru o anumită zi nu este publicată, va fi utilizată rata publicată în cea mai recentă zi lucrătoare anterioară.

2. În cazul în care limitele de timp în Deciziile luate conform Articolelor 11 și 12 ale acestei Secțiuni nu sunt respectate, orice sumă restantă va genera dobândă la o rată egală cu rata Euribor pentru depozite de trei luni publicată de Banca Centrală Europeană plus 1,5%. Acea rată va fi media lunară a lunii în care acele Decizii specificate au fost luate.

3. România se va asigura că dobânda realizată în contul Euro SAPARD va fi utilizată exclusiv pentru Program. Conturile legate de fondurile SAPARD și deschise de către Agenția SAPARD vor fi purtătoare de dobândă în condiții comerciale normale. Dobanzile obținute în aceste conturi atribuibile contribuției comunitare vor fi de asemenea utilizate exclusiv pentru Program și nu vor constitui obiectul nici unor taxe sau impozite. Toate dobanzile atribuibile



contribuției Comunității trebuie să fie adăugate sumelor incluse în Acordurile Anuale de Finanțare și trebuie să fie considerate ca fiind o contribuție suplimentară a Comunității. Modificările corespunzătoare ale Programului vor trebui să fie făcute în conformitate cu Articolul 7 din Secțiunea B.

Articolul 11
Decizia de lichidare a conturilor

1. România se va asigura că Responsabilul Național cu Autorizarea Finanțării trimite Comisiei, cel târziu până la data de 30 Septembrie a anului următor anului financiar de referință, conturile anuale ale Agenției SAPARD însoțite de informațiile la cerere se face referire în articolul 6 (1) al acestei Secțiuni, cu privire la Agenția SAPARD și Fondul Național, și în legătură cu tranzacțiile finanțate în cadrul Programului.

2. Conturile la care se face referire în paragraful 1 trebuie să fie trimise utilizând formularul D2 așa cum este stabilit în Secțiunea D.

3. Cheltuiala declarată pentru o anumită lună trebuie să fie legată de plățile făcute, mai puțin orice încasări.

Data justificativă pentru plăți trebuie să fie data la care Agenția SAPARD a trimis ordinul de plată către o instituție financiară sau beneficiar, sau reprezentanților lor. Data justificativă pentru primire trebuie să fie data la care suma a fost înregistrată în cont.

Cheltuiala declarată poate include corecții la datele raportate pentru luna precedentă în același an financiar.

Pentru un anumit an financiar, trebuie să fie luate în considerare toate tranzacțiile înregistrate în conturile Agenției SAPARD în acel an.

4. Acolo unde plățile datorate în cadrul Programului sunt afectate de cereri, acestea trebuie să fie considerate că au fost făcute în întregime în înțelesul primului subparagraf al paragrafului 3:

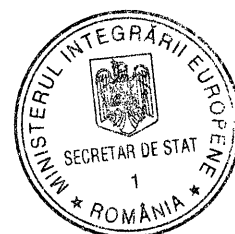
- la data plății sumei încă datorate beneficiarului, dacă cererea este mai mica decat cheltuiala stabilită;
- la data stabilirii cheltuielii, dacă cea din urmă este mai mica sau egală cu cererea.

5. Ordinele de plată neexecutate și plățile debitate în cont și apoi recreditate trebuie să fie evidențiate în formularul D2 ca deduceri din cheltuiala cu privire la luna în curs căreia eșecul execuției sau anularea este raportată Agenției SAPARD.

6. Comisia, până cel târziu la 30 Septembrie anul următor anului financiar în cauză, pe baza informațiilor la care se face referire în paragraful 1, va lua o Decizie de lichidare a contului Agenției SAPARD (numită în continuare "Decizia de lichidare a conturilor").

Decizia de lichidare a conturilor trebuie să asigure integralitatea, acuratețea și veridicitatea conturilor prezentate și nu va afecta adoptarea unei Decizii ulterioare de lichidare a conturilor, conform Articolului 12 din aceasta Secțiune.

Decizia de lichidare a conturilor va acoperi, de asemenea, lichidarea contului euro SAPARD și sumele ce urmează să fie creditate în acest cont în conformitate cu Articolul 13(2) și Articolul 14(2.8) din această Secțiune.



7. Comisia va comunica României rezultatele verificărilor sale privind informațiile furnizate împreună cu orice amendamente pe care le propune, cel târziu până la 15 Iulie a anului următor celui financiar de referință. Dacă din motive atribuite României, Comisia nu poate să lichideze conturile României, cel târziu până la data de 30 Septembrie, Comisia va notifica României examinările ulterioare pe care și le propune a le realiza.

8. Suma fixată prin Decizia de lichidare a conturilor va fi în mod normal adăugată sau dedusă din una dintre plățile ulterioare de la Comisie către România. În orice caz, în cazurile în care suma ce urmează să fie dedusă, fixată prin Decizia de lichidare a conturilor, depășește nivelul plăților ulterioare posibile, Responsabilul Național cu Autorizarea, în numele României, trebuie să asigure că suma neacoperită de balanță va fi creditată în euro către Comisie, în două luni de la notificarea Deciziei. Comisia poate, după caz, să decidă că orice sumă ce urmează să fie creditată va fi compensată cu plățile ce trebuie făcute de Comisie către România prin orice instrument comunitar.

Articolul 12

Decizia de lichidare referitoare la conformitate

1. Comisia va lua o Decizie (numită în continuare "Decizia de lichidare referitoare la conformitate") prin care decide că o cheltuială este exclusă de la cofinanțarea Comunității, atunci când constată că această cheltuială nu a fost efectuată în conformitate cu acest Acord.

2. Atunci când, ca rezultat al unei examinări, Comisia consideră că aceasta cheltuială nu a fost efectuată în conformitate cu acest Acord, va notifica în scris Responsabilul Național cu Autorizarea, înainte ca o Decizie de lichidare referitoare la conformitate să fie luată, despre rezultatele verificărilor sale și va indica acțiunile de corecție de luat pentru a se asigura conformitatea viitoare. Comunicarea trebuie să se refere, acolo unde este cazul, la articolele relevante din acest Acord Multianual de Finanțare, la Program, la Decizia la care face referire în Articolul 3(1) al acestei Secțiuni și la Acordul(rile) Anual(e) de Finanțare.

3. Responsabilul Național cu Autorizarea va da un răspuns în scris în termen de două luni, iar Comisia, în consecință, poate să-și modifice poziția. În cazuri justificate, Comisia poate fi de acord cu extinderea perioadei de răspuns.

După expirarea perioadei de răspuns, Comisia va invita România la o discuție bilaterală și ambele părți vor încerca să ajungă la un acord cu privire la acțiunile ce trebuie întreprinse și la evaluarea gravității abaterilor și a pierderilor financiare pentru Comunitate. Urmare a acestei discuții și după termenul limită fixat de Comisie în timpul discuțiilor pentru transmiterea unor viitoare informații sau, în cazul în care România nu acceptă invitația la întâlnire înainte de termenul limită stabilit de Comisie, după ce acest termen limită a trecut, Comisia va comunica formal concluziile sale României.

Dacă nu se ajunge la nici un acord, Responsabilul Național cu Autorizarea, în numele României, poate solicita să fie inițiată o procedură așa cum este menționat la Punctul 9 din Secțiunea F, în vederea medierii între părțile implicate, în decurs de patru luni. Rezultatele acelei proceduri vor fi stabilite într-un raport redactat de către Organismul de Conciliere ținând seama de prevederile stabilite la Punctul 9 din Secțiunea F. Raportul va fi transmis Comisiei și examinat de aceasta, înainte ca o Decizie de lichidare referitoare la conformitate să fi fost luată.



4. Comisia va evalua sumele ce urmează să fie excluse din motive care se referă în special la gradul de neconformitate. Comisia va lua în considerare natura și gravitatea nerespectării legii și creșterii riscului de pierderi financiare ale Comunității.

5. Un refuz al finanțării nu poate implica o cheltuială pentru o măsură pentru care plata finală a fost efectuată înainte cu 24 de luni de la comunicarea scrisă a Comisiei către Responsabilul Național cu Autorizarea, privind rezultatele acelor verificări în conformitate cu paragraful 2. Aceasta nu se va aplica consecințelor financiare ale neregularităților la care se referă Articolul 13 din aceasta Secțiune. În cazul în care textele necesare pentru realizarea acelor verificări nu sunt disponibile în limba engleză, această perioadă trebuie să fie extinsă până la durata perioadei dintre solicitarea documentelor în limba engleză de către Comisie și primirea lor.

6. În cazurile în care controalele nu au fost corect stabilite sau executate de către Agenția SAPARD, o corecție financiară poate fi aplicată și poate include aplicarea corecțiilor cu cote uniforme al căror nivel trebuie să fie proporțional cu riscul de pierderi financiare pentru Comunitate.

7. Suma de recuperat în conformitate cu Decizia de lichidare privind conformitatea, va fi comunicată Responsabilului Național cu Autorizarea care, în numele României, se va asigura că suma este creditată în contul euro SAPARD în decurs de două luni de la data la care a fost luată Decizia de lichidare privind conformitatea și dedusă din următoarea cerere de plată de la Comisie. Comisia poate totuși să decidă, după caz, că orice sumă ce urmează să-i fie creditată va fi compensată cu plățile ce trebuie făcute de Comisie către România prin orice instrument comunitar.

8. Suma recuperată în conformitate cu Decizia de lichidare referitoare la conformitate nu va fi realocată Programului.

Articolul 13

Prevederi privind neregularitățile și controlul

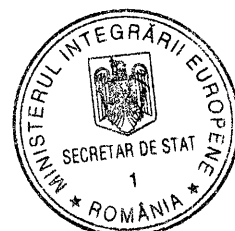
1. Fără a prejudicia prevederile acestui Acord și în concordanță cu previziunile naționale stabilite prin lege, regulamente sau acțiuni administrative, România va trebui să întreprindă acțiunile necesare pentru:

- (a) a fi mulțumită de faptul că tranzacțiile finanțate prin Program sunt îndeplinite și executate corect;
- (b) a preveni și a rezolva neregularitățile;
- (c) a acoperi sumele pierdute ca urmare a neregularităților și neglijenței.

România trebuie să informeze Comisia în legătură cu acțiunile întreprinse în acest scop și, în particular, de situația procedurilor administrative și juridice.

2. Sumele recuperate, așa cum se specifică în paragraful 1(c), în legătură cu contribuția Comunității, trebuie să fie plătite către Agenția SAPARD care a fost acreditată, și deduse de aceasta din cheltuielile care a fost finanțată de Program.

3. România trebuie să pună la dispoziția Comisiei toate informațiile cerute pentru bunul mers al Programului și trebuie să întreprindă toate acțiunile corespunzătoare pentru a facilita supervizarea pe care Comisia o consideră necesară în cadrul managementului finanțării Comunității, inclusiv controale pe teren.



4. Reprezentanții autorizați numiți de către Comisie să realizeze inspecțiile pe teren trebuie să aibă acces la înregistrări și documente, inclusiv informații create și stocate pe suport magnetic, legate de cheltuiala finanțată prin Program.

Aceștia pot verifica, în particular:

- (a) dacă practicile administrative sunt în concordanță cu acest Acord;
- (b) dacă documentele justificative necesare există și coincid cu tranzacțiile finanțate prin Program;
- (c) condițiile sub care tranzacțiile finanțate prin Program sunt realizate și verificate.

Comisia trebuie să notifice România înainte ca inspecția să fie realizată. Oficialii României pot lua parte la inspecție.

5. La cererea Comisiei și cu acordul României, inspecțiile sau cercetările privind tranzacțiile la care se face referire în acest Acord pot fi realizate de către autoritățile României.

Oficialii Comisiei pot participa de asemenea la aceste inspecții sau cercetări.

6. Fără a aduce prejudicii paragrafelor 1 până la 5, România va aplica prevederile Punctelor 4, 5, 6 și 7 ale secțiunii F privind neregularitățile și organizarea unui sistem informațional în acest domeniu.

Articolul 14

FUNCTIILE ȘI CRITERIILE PENTRU ACREDITARE CA AGENTIE SAPARD

România se va asigura că Agenția SAPARD va executa următoarele:

1. FUNCȚII

1.1. Autorizarea angajamentelor și a plăților: obiectivul acestei funcții este stabilirea sumei care va fi plătită unui solicitant sau delegatului(lor) sau în conformitate cu acest Acord, în special cele care privesc eligibilitatea cererilor de aprobare și a solicitărilor de plată, în conformitate cu angajamentele luate cu ocazia aprobării proiectelor, procedurile de licitare și contractare, și verificarea lucrărilor realizate sau a serviciilor furnizate.

1.2. Executarea plăților: obiectivul acestei funcții este emiterea unei instrucțiuni către bancherul Agenției, sau după caz, către un birou guvernamental de plăți, pentru a plăti suma autorizată solicitantului (sau reprezentatului acestuia).

1.3. Contabilitatea pentru angajamente și plăți: obiectivul acestei funcții este înregistrarea angajamentului și a plății în registre contabile separate ale Agenției cu privire la cheltuielile SAPARD, care în mod normal va fi făcută sub forma unui sistem electronic de procesare a datelor, și pregătirea unor rezumate periodice ale cheltuielilor, incluzând declarațiile periodice și anuale către Comisie. Registrele contabile vor înregistra, de asemenea, detalii privind datoriile de recuperat.

1.4. Controlul: obiectivul acestei funcții este de a verifica faptele pe care sunt bazate cererile și solicitările pentru a verifica conformitatea acestora cu acest Acord și termenii și condițiile angajamentului între Agenția SAPARD și beneficiar. Controalele, după caz, vor include verificări ale selectării preliminare a proiectelor, remăsurători, verificări ale cantității și calității bunurilor sau serviciilor furnizate, o analiză sau un control pe un eșantion, verificări preliminare ale plății și orice alte prevederi speciale pentru implementarea acestui Acord.



ceea ce privește eligibilitatea cheltuielii. Pentru a stabili eligibilitatea, controalele vor include, dacă este cazul, examinări de natură tehnică, care pot implica evaluări economico-financiare și verificări de natură științifică, tehnică sau agricolă.

1.5. Raportarea : obiectivul acestei funcții este de a asigura că progresul fiecărui proiect și măsuri individuale este raportat într-un mod care să asigure o implementare efectivă și eficientă a măsurilor.

2. CRITERII

2.1. Structura administrativă a Agenției SAPARD va asigura separarea celor trei funcții de autorizare, execuție și contabilitate. Fiecare dintre aceste funcții va fi responsabilitatea unei sub-unități administrative separate, ale cărei atribuții sunt definite într-o organigramă.

2.2. Agenția SAPARD va adopta următoarele proceduri sau pe acelea care oferă garanții echivalente:

2.2.1 Agenția SAPARD va stabili procedurile scrise detaliate pentru primirea, înregistrarea și procesarea cererilor pentru aprobarea proiectelor, a solicitărilor, facturilor, documentelor justificative și rapoartelor de control, inclusiv o descriere a tuturor documentelor ce trebuie folosite.

Aceste proceduri vor asigura faptul că doar solicitările de plată sau proiectele selectate care corespund criteriilor de selectare a proiectelor, sunt procesate și vor asigura menținerea unui dosar al proiectului cu toată documentația relevantă pentru auditarea proiectului.

2.2.2. Împărțirea îndatoririlor va fi făcută astfel încât nici un funcționar să nu poarte responsabilitatea în orice moment, pentru orice proiect, pentru mai mult de o responsabilitate privind aprobarea proiectelor, autorizarea plății, plata sau contabilitatea pentru sume. Activitatea fiecărui funcționar ce desfășoară una din acele sarcini va fi supravegheată de un al doilea funcționar. Responsabilitățile fiecărui funcționar vor fi definite în scris, și vor fi stabilite limitele financiare autorității lor. Pregătirea personalului se va face în mod adecvat și personalul din poziții sensibile va fi rotit sau va fi supus unei supravegheri crescute.

2.2.3. Fiecare funcționar responsabil cu autorizarea va avea la dispoziție o listă detaliată a verificărilor cerute pentru a fi realizate, și prin documentele justificative ale solicitării va atesta faptul că aceste verificări au fost realizate. Această atestare poate fi făcută prin mijloace electronice cu privire la cerințele de control la care se face referire la punctul 2.2.6.

Va exista evidența verificării muncii realizate de mai mult de un cadru superior de conducere din cadrul personalului. Analiza, evaluarea și aprobarea proiectelor trebuie să fie evidențiate în scris. Analiza proiectului trebuie să se conducă după principiile unui management financiar solid.

2.2.4. O cerere sau solicitare va fi autorizată doar după ce au fost realizate suficiente verificări care să verifice dacă acestea sunt conforme cu acest Acord. Verificările vor include pe cele cerute de prevederile care guvernează măsurile specifice conform cărora este solicitată asistența, și pe cele necesare pentru a preveni și detecta fraudă și neregularitățile referitoare în special la riscurile prezentate.



Ca parte a funcției de autorizare, cererile vor fi supuse verificărilor care includ stabilirea respectării termenilor și condițiilor, eligibilității, completitudinii documentelor, corectitudinii documentelor justificative, datei de primire.

Toate verificările de efectuat vor fi specificate într-o listă de verificare, iar realizarea acestora va fi atestată pentru fiecare cerere și solicitare, sau pentru fiecare serie de cereri sau solicitări.

Referitor la serviciile sau bunurile livrate, controlul trebuie să conștie în:

- controlul documentar: pentru a se asigura că datele privind cantitatea, calitatea și prețul bunurilor sau serviciilor din factură corespund cu cele comandate;
- controlul fizic: pentru a se asigura că, cantitatea și calitatea bunurilor sau serviciilor se potrivesc celor menționate în factură sau solicitare.

Acest control al serviciilor sau bunurilor poate fi de asemenea executat în mod continuu în timpul livrării, deci, când sunt realizate plăți inițiale sau intermediare.

2.2.5. Procedurile vor asigura faptul că plata este făcută doar către solicitant, în contul său bancar sau către reprezentantul său. Plata va fi executată de către bancherul Agenției, sau, după caz, de un birou guvernamental de plăți, sau cu cecul expediat, ca o regulă generală, în 5 zile de la data debitării contului euro SAPARD.

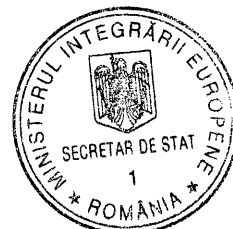
Toate plățile pentru care transferurile nu sunt efectuate vor fi recreditate în contul euro SAPARD în termen de 5 zile de la notificarea neexecutării lor.

Sumele rezultate din cecuri neîncasate în perioada validității lor, vor fi creditate în contul euro SAPARD în termen de 5 zile de la notificarea neexecutării lor.

Nici o plată nu va fi făcută în numerar. Aprobarea funcționarului responsabil cu autorizarea și supervizorul acestuia, poate fi făcută prin mijloace electronice, asigurându-se un nivel corespunzător de securitate, iar identitatea semnatarului este introdusă în înregistrările electronice.

2.2.6. Dacă cererile, solicitările sau facturile sunt procesate folosind un sistem computerizat, accesul la acesta va fi protejat și controlat astfel încât:

- (a) toate informațiile introduse în sistem să fie validate corespunzător pentru a asigura detectarea și corectarea erorilor de intrare și trimiterea spre verificări logice pentru a detecta date inconsistente sau redundante;
- (b) nici o dată nu va fi introdusă, modificată sau validată decât de funcționarii autorizați cărora le sunt distribuite parole individuale;
- (c) identitatea fiecărui funcționar care introduce sau modifică date sau programe este înregistrată în jurnalul de operații;
- (d) parolele vor fi schimbate în mod regulat pentru evitarea abuzului.
- (e) schimbările de hard și software vor fi testate și aprobate înainte de implementare, acesta fiind motivul schimbării procedurii de management;
- (f) sistemele computerizate vor fi protejate împotriva accesului neautorizat prin controale fizice, iar datele vor fi asigurate prin copii stocate într-o locație separată, protejată;
- (g) toate intrările de date vor fi verificate prin teste logice care au drept scop detectarea datelor neconsistente sau redundante.



O politică de securitate a tehnologiei informaționale cuprinzătoare va fi dezvoltată într-o bază de strategie acceptată pentru tehnologia informației și comunicației pentru asigurarea confidențialității, integrității și disponibilității tuturor datelor.

2.2.7. Procedurile vor asigura înregistrarea schimbărilor în ratele asistenței sau în termenii și condițiile alocării asistenței, și reactualizarea instrucțiunilor, bazelor de date și a listelor de verificări în timp util.

2.3. O parte sau întreaga funcție de autorizare și control poate fi delegată către alte organisme asigurându-se îndeplinirea următoarelor condiții:

2.3.1. Responsabilitățile și obligațiile acestor alte organisme, în particular cele privind controlul și verificarea conformității cu acest Acord trebuie să fie clar definite.

2.3.2. Organismele vor avea sisteme efective care să asigure îndeplinirea responsabilităților lor într-o manieră satisfăcătoare.

2.3.3. Organismele trebuie să confirme Agenției că își îndeplinesc într-adevar responsabilitățile și descriu mijloacele utilizate.

2.3.4. Agenția SAPARD este informată în mod regulat și la timp de rezultatele controalelor efectuate, astfel încât oportunitatea acestor controale să poată fi întotdeauna luată în considerare înainte ca o cerere să fie autorizată, rezolvată sau să fie plătită o factură. Activitatea desfășurată va fi descrisă în detaliu într-un raport care însoțește fiecare cerere și solicitare, ansamblul de cereri sau pretinderi sau, dacă este cazul, într-un raport care acoperă întregul an. Raportul va fi însoțit de o atestare a eligibilității cererilor și solicitărilor aprobate precum și a naturii, scopului și a limitelor activității realizate. Raportul trebuie să identifice verificările fizice și administrative realizate, metoda descrisă, rezultatele tuturor inspecțiilor și acțiunile întreprinse cu privire la discrepanțele și neregularitățile raportate. Documentele justificative prezentate Agenției vor fi suficiente pentru a asigura că toate verificările necesare privind eligibilitatea solicitărilor sau a facturilor autorizate pentru plată au fost realizate.

2.3.5. Agenția SAPARD trebuie să se asigure că, înainte de aprobarea proiectului și înainte de acordarea asistenței, celelalte organisme au urmat procedurile în conformitate cu criteriile stabilite în acest Articol.

2.3.6. Criteriile pentru evaluarea cererilor și ordinea de prioritate a acestora vor fi clar definite și documentate.

Dacă documentele referitoare la solicitările autorizate, cheltuielile realizate și controalele efectuate ca și acelea referitoare la proiecte neselectate sunt reținute de către celelalte organisme, aceste organisme și Agenția vor stabili proceduri pentru a se asigura că localizarea tuturor documentelor relevante pentru plățile specifice făcute de către Agenție, este înregistrată, și că aceste documente trebuie să fie puse la dispoziție pentru inspecție la birourile Agenției la cererea persoanei și organismelor care în mod normal au dreptul de a inspecta astfel de documente, incluzând:

- (i) personalul Agenției care se ocupă de cereri,
- (ii) serviciul de audit intern al Agenției,
- (iii) Organismul de Certificare care atestă declarația anuală a Agenției,
- (iv) agenții autorizați sau reprezentanți ai Comunității.



2.3.8. Acordurile scrise vor fi încheiate între Agenția SAPARD și organismele la care funcțiile Agenției SAPARD au fost delegate. Astfel de acorduri vor identifica în mod clar funcțiile de îndeplinit de către organismul delegat și tipul de documente justificative și rapoartele ce urmează a fi trimise Agenției SAPARD în limita de timp specificată. Întregul sistem, incluzând funcțiile delegate îndeplinite de celelalte organisme, va fi stabilit într-o organigramă de funcționare.

Acordul va asigura accesul agenților autorizați sau a reprezentanților Comunității la informațiile deținute de aceste organisme delegate și cercetarea de către funcționari a cererilor, incluzând realizarea de verificări ale proiectelor și beneficiarilor asistenței.

2.4. Procedurile contabile vor asigura că declarațiile de cheltuieli către Comisie sunt complete, exacte și punctuale și că orice erori sau omisiuni sunt detectate și corectate, în special, prin verificări și aranjamente realizate la intervale care nu depășesc trei luni. Va fi furnizată o pistă de audit pentru fiecare articol intrat în conturi.

Procedurile contabile ale Agenției SAPARD vor asigura că sistemul contabil poate furniza, în euro și în moneda națională, pentru fiecare birou regional, și pentru fiecare proiect, contract sau măsură și submăsură, costul total, cheltuielile angajate, plățile parțiale și plățile finale. Termenele limită vor fi fixate pentru anularea angajamentelor când activitatea nu a fost încheiată conform programului stabilit. Astfel de anulări vor fi înregistrate corespunzător în sistemul contabil.

2.5. Agenția SAPARD va asigura existența unui serviciu de audit intern sau a unui serviciu echivalent pentru asigurarea funcționării efective a sistemului de control intern al Agenției. Serviciul de audit intern trebuie să fie independent de celelalte departamente ale agenției și trebuie să raporteze direct conducerii superioare a Agenției. Serviciul de audit intern va verifica dacă procedurile adoptate de Agenție sunt adecvate pentru asigurarea verificării conformității cu condițiile de implementare a acestui Acord, și dacă, conturile sunt exacte, complete și punctuale. Verificările pot fi limitate la măsurile și sub-măsurile selectate și la eșantioanele tranzacțiilor, în condițiile în care un plan de audit asigură că toate domeniile semnificative, incluzând departamentele și organismele responsabile cu autorizarea și acele departamente și organisme cărora le-au fost delegate funcții, sunt acoperite pe o perioadă ce nu depășește 3 ani. Activitatea serviciului de audit intern va fi realizată în conformitate cu standardele de audit internațional acceptate, va fi înregistrată în lucrările de serviciu și va rezulta în rapoarte și recomandări adresate conducerii superioare a Agenției. Planurile de audit și rapoartele vor fi puse la dispoziția Organismului de Certificare și a agenților sau reprezentanților Comunității autorizați să preia auditurile financiare cu scopul de a evalua eficiența funcției de audit intern.

2.6. Regulile pentru achiziționarea, de către organismele publice, de servicii, lucrări și bunuri în România, vor fi în conformitate cu regulile stabilite în manualul Comisiei intitulat "CONTRACTE DE BUNURI, SERVICII ȘI LUCRĂRI ÎNCHEIATE ÎN CADRUL COOPERĂRII COMUNITARE PENTRU ȚĂRILE TERȚE". În orice caz, nu se va aplica cerința pentru aprobarea ex-ante de către Comisie inclusă în acesta.

2.7. Pentru achiziții altele decât cele amintite la punctul 2.6, următoarele trebuie să fie origine din Comunitate sau din țările la care se face referire la Punctul 8 al Secțiunii F:

- (i) Servicii, activități, utilaje și bunuri procurate;
- (ii) Bunuri și echipamente achiziționate de un contractor pentru contracte de lucrări sau servicii, dacă bunurile și echipamentul urmează să devină proprietatea proiectului în momentul în care contractul a fost încheiat.



2.8 Agenția va stabili, în conformitate cu Programul, un sistem pentru recunoașterea tuturor sumelor datorate și pentru înregistrarea într-un registru de debitori a tuturor astfel de datorii, inclusiv a neregularităților, înainte de primirea acestora. Registrul de debitori va fi inspectat la intervale regulate de timp cu scopul de a lua măsuri pentru colectarea datoriilor care sunt depășite ca termen, în particular în cazul garanțiilor anulate și plăților rambursate. Fără a afecta Articolul 8 (5) al acestei Secțiuni, sau orice prevederi naționale referitoare la recuperarea datoriilor, orice contribuție financiară în sarcina Comunității referitoare la aceste sume, inclusiv neregularitățile, va fi anulată la sfârșitul celui de-al doilea an ce urmează înregistrării sale în registrul debitorilor și dedusă din următoarea cerere de plată în conformitate cu Articolul 9 din aceasta Secțiune. Orice dobândă recuperată de Agenția SAPARD atribuită contribuției Comunității în legătură cu datoriile recuperate va fi înregistrată în contul (conturile) Agenției SAPARD și utilizată exclusiv pentru Program. Agenția SAPARD se va asigura că orice sumă recuperată este creditată în contul euro SAPARD în termen de 5 zile de la data recuperării.

2.9 Agenția SAPARD va face publică disponibilitatea de sprijin, făcând referire la cofinanțarea comunitară, tuturor potențialilor manageri și operatori de proiect, astfel încât să obțină o cât mai largă selecție de potențiali manageri și operatori de proiect. Formularele de cerere standard cu linii directe clare pentru completare și condițiile de eligibilitate vor fi stabilite înainte de lansarea schemei. Nici o taxă nu va fi impusă asupra potențialilor beneficiari sau asupra beneficiarilor pentru informații, inclusiv formularele de cerere, legate de Program. Această prevedere se realizează fără a prejudicia taxele percepute în restul economiei.

2.10 Agenția SAPARD va prelucra cererile de la beneficiari în timp util.

2.11 Agenția SAPARD va instala un sistem potrivit pentru a raporta progresul fiecărui proiect și măsuri pe baza de indicatori predefiniți. Dacă este cazul, acești indicatori, cu aprobarea Comitetului de Monitorizare și acordul Comisiei, vor fi revizuiți.

2.12 În cazurile în care apar întârzieri în atingerea obiectivelor predefinite se vor lua măsuri, inclusiv, unde este cazul, retragerea aprobării unui proiect. Vor fi ținute înregistrări corespunzătoare ale tuturor acțiunilor realizate.

2.13 Se va folosi un sistem informațional de conducere potrivit pentru generarea rapidă a rapoartelor corespunzătoare cu privire la proiecte și măsuri. Aceste rapoarte vor fi puse la dispoziția Autorității de Management, Comitetului de Monitorizare și Comisiei, la cerere.

Articolul 15 Păstrarea înregistrărilor

Agenția SAPARD și Fondul Național vor ține toate documentele, inclusiv cele care se referă la proiecte care nu au fost selectate, la dispoziția Comisiei până la expirarea unei perioade de 24 luni conform Articolului 12(5) din aceasta Secțiune. Totuși documentele cu privire la iregularitățile la care se face referire în Articolul 12(5) și Articolul 13 vor fi ținute la dispoziția Comisiei până la terminarea tuturor lucrărilor.

Agenția și Fondul Național se vor asigura că dacă nu păstrează chiar ei aceste documente, documentele sunt ținute la dispoziția Comisiei pentru această perioadă.

