

TABEL COMPARATIV

privind modificările și completările la Ordonanța 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

Nr.	Text în vigoare	Text propus	Fundamentare/Observații	Observații AA 24.06.2022
1.	Art. 1 alin. (2) Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se aplică autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene și oricăror alte instituții publice care au atribuții privind prevenirea, constatarea unei nereguli, stabilirea și urmărirea încasării creanțelor bugetare rezultate din nereguli apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora, beneficiarilor de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, precum și oricăror alți operatori economici cu capital public sau privat care desfășoară activități finanțate din fonduri europene în baza unor acte juridice.	Art. 1 alin. (2) Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se aplică autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene și oricăror alte entități care au atribuții privind prevenirea, constatarea unei nereguli, stabilirea și urmărirea încasării creanțelor bugetare rezultate din nereguli apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora, beneficiarilor de fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, precum și oricăror alți operatori economici cu capital public sau privat care desfășoară activități finanțate din fonduri europene în baza unor acte juridice.	Se elimină referirea la „instituții publice” raportat la calitatea de autorități de management a agențiilor pentru dezvoltare regională.	
2.	Art. 2 - (1) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: a) neregulă - orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu dispozițiile naționale și/sau europene, precum și cu prevederile contractelor ori a altor angajamente legal încheiate în baza acestor dispoziții, ce rezultă dintr-o acțiune sau inacțiune a beneficiarului ori a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, care a prejudiciat sau care poate prejudicia bugetul Uniunii Europene/bugetele donatorilor publici internaționali și/sau fondurile publice naționale aferente acestora printr-o sumă plătită necuvenit;	Se abrogă	Termenul de "neregulă" este prevăzut în prezentul proiect de act normativ la art.2 (4) și are înțelesul dat de regulamentele europene aplicabile fiecărui fond, corespunzător perioadei de programare. Modificarea definițiilor care acum sunt prevazute la art. 2 alin (4) a fost făcută în scopul unificării terminologice prin trimitere la prevederile regulamentelor europene aplicabile.	

3.	Art.2 (1) a ¹) nereguli cu caracter sistemic/de sistem - nereguli generate de modul în care sunt îndeplinite cerințele-cheie ale sistemelor de management și control care se produc ca urmare a unor deficiențe de proiectare a procedurilor de management și control, a unor erori sistematice de aplicare a procedurilor de management și control sau din necorelarea prevederilor legislației naționale cu reglementările comunitare;	Se abroga	Termenul este prevăzut în prezentul proiect de act normativ la art.2 (4) și are înțelesul dat de regulamentele europene aplicabile fiecărui fond, corespunzător perioadei de programare. Modificarea definițiilor care acum sunt prevăzute la art. 2 alin (4) a fost făcută în scopul unificării terminologice prin trimitere la prevederile regulamentelor europene aplicabile.	
4.	Art. (2) lit b) 'fraudă - infracțiunea săvârșită în legătură cu obținerea ori utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, învinovată de Codul penal ori de alte legi speciale;	b) fraudă - faptele penale prevăzute de art. 3 alin.(2) din Directiva (UE) nr. 1371/2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal	Este necesară clarificarea definiției în acord cu prevederile legislației UE, inclusiv în vederea reducerii numărului de cazuri de fraudă raportate.	
5.	Art.2 alin (1), litera e) e) autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene - autoritățile de management în cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, de coeziune, din Fondul European pentru Pescuit, din fondurile europene structurale și de investiții, din Fondul european pentru ajutorarea persoanelor defavorizate, din fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare, autoritățile care asigură gestionarea Instrumentului european de vecinătate și parteneriat ENPI, Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale, Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură în cadrul programelor de finanțare a politicii agricole comune pentru perioadele de programare 2007-2013 și 2014-2020, agențiile de implementare - inclusiv Ministerul Fondurilor Europene - în cadrul programelor PHARE, Ministerul Fondurilor Europene în cadrul Facilității Schengen, al Facilității de tranziție, al Mecanismului financiar SEE 2004-2009, cu excepția proiectelor delegate, operatorii de program în cadrul Mecanismului financiar SEE 2009-2014 și al Mecanismului financiar norvegian 2009-2014, autoritățile naționale responsabile de participarea României la alte programe finanțate din fonduri europene, structurile de control de prim nivel pentru programele de cooperare teritorială europeană și	Art.2 alin (1), litera e) e) autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene - autoritățile de management în cadrul programelor finanțate din fondurile aferente politicii de coeziune, politicii comune în domeniul pescuitului, fondurile aferente politicii de extindere și politicii de vecinătate, fondurilor aferente instrumentului de asistență pentru preaderare, agențiile de plăți și departamentele speciale în cadrul programelor finanțate din fondurile aferente politicii agricole comune, autoritățile responsabile de gestionarea programelor finanțate din cadrul programelor aferente domeniului afacerilor interne, agențiile de implementare - inclusiv Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene - în cadrul programelor PHARE, ISPA, Facilitatea de tranziție, cu excepția proiectelor delegate, operatorii de program în cadrul Mecanismului financiar SEE, al Mecanismului financiar norvegian, al Programului de cooperare elvețiano-român, autoritățile naționale responsabile de participarea României la alte programe finanțate din fonduri europene, structurile de control de prim nivel pentru programele de cooperare teritorială	Se propune formularea unei definiții generice a autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene atât în vederea armonizării cu calitatea de autoritate de management a agențiilor pentru dezvoltare regională precum și pentru a preveni necesitatea modificării frecvente a actului normativ ca urmare a apariției de noi perioade de programare, de noi fonduri, reorganizarea și extinderea atribuțiilor unor structuri, etc.	

	autoritățile care asigură gestionarea Fondului de Solidaritate al Uniunii Europene - FSEU	europene și autoritățile care asigură gestionarea Fondului de Solidaritate al Uniunii Europene și Rezervei de Ajustare la Brexit.		
6.	Art.2 (1) g) beneficiar - orice persoană fizică sau juridică de drept public ori privat, așa cum este aceasta definită pentru fiecare program în reglementările europene incidente și documentele programului respectiv și care este fie direct sau indirect parte în contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare finanțat integral sau parțial din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora ori, după caz, din fonduri provenite de la alți donatori publici internaționali, fie persoană fizică sau juridică îndreptățită să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din instrumentele de finanțare a politicii agricole comune, în conformitate cu prevederile legale naționale și/sau comunitare în vigoare;	g) beneficiar - orice persoană fizică sau juridică de drept public ori privat, așa cum este aceasta definită pentru fiecare program în reglementările europene incidente și documentele programului respectiv sau orice persoană fizică sau juridică îndreptățită să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din instrumentele de finanțare a politicii agricole comune, în conformitate cu prevederile legale naționale și/sau europene în vigoare. În cazul Mecanismului financiar SEE, al Mecanismului Financiar norvegian, promotorul de proiecte este asimilat beneficiarului definit la aceasta litera.	A fost realizată trimiterea la reglementările europene având în vedere dispozițiile Regulamentului 1046/2018 preluate și în Regulamentul 1060/2021 pentru a acomoda definițiile din perioadele successive de programare fiind păstrate excepțiile programul ISPA -documentele programului respectiv pentru platile directe din cadrul PAC. Reformulata în scopurile ajutorului de stat	Având în vedere posibilitatea existenței unui parteneriat, considerăm oportună păstrarea în cadrul definiției beneficiarului a precizării: "care este fie direct sau indirect parte în contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare".
7.	Art.2 (1) o) aplicare de corecții financiare - măsurile administrative luate de autoritățile competente, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, care constau în excluderea de la finanțarea din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora a cheltuielilor pentru care a fost constatată o neregulă;	Art.2 (1) o) aplicare de corecții financiare - măsurile administrative luate de autoritățile competente, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență, care constau în excluderea totală sau parțială de la finanțarea din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora a cheltuielilor pentru care a fost constatată o neregulă;	Clarificarea definiției în acord cu sensul prevăzut de Regulamentele Europene.	
8.	Art.2 (1) o ¹) aplicare de deduceri procentuale definitive sau temporare din declarațiile de cheltuieli - reducerea sumelor declarate către Uniunea Europeană/donatorul public internațional, aferente unor proiecte finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit, cu sume care reprezintă o cotă procentuală stabilită ca urmare a constatării într-un raport de audit elaborat	Art.2 (1) o ¹) aplicare de deduceri definitive sau temporare din aplicația de plată/conturile anuale - măsură, cu caracter definitiv sau temporar, privind reducerea din sumele incluse în aplicația de plată/declarația anuală a conturilor a unor sume aferente respectivei aplicații de plată/declarații anuale a conturilor, în scopul gestionării unor constatări cu caracter sistemic din rapoartele de audit.	Modificarea definiției este necesară având în vedere necesitatea extinderii măsurii la conturile anuale, potrivit regulamentelor europene.	În primul rând, măsura ar trebui să fie de retragere/deducere (în acord cu mecanismul de retragere/deducere utilizat și definit la litera p) a aceluiași articol) și nu de "reducere" a sumelor. Totodată considerăm necesară modificarea definiției termenului „mecanismul deducerilor” de la litera p) care nu este în concordanță cu reglementările europene aplicabile perioadelor de programare 2014-2020 și 2021-2027 și a ghidurilor EGESIF (ex. definiția existentă în actul normativ în vigoare vizează corectarea cheltuielilor declarate după constatarea neregulilor).

	de Autoritatea de Audit sau de Comisia Europeană/Curtea Europeană de Conturi a unor nereguli de sistem.			În plus, pentru evitarea unor confuzii/ambiguități între termenii utilizați (decertificare – definit la litera y, respectiv aplicare de deduceri definitive sau temporare – definit la litera o¹) ar trebui să rezulte clar că termenul de decertificare vizează cheltuieli certificate deja CE, suspectate de neregulă/fraudă sau stabilite ca neeligibile printr-un titlu de creanță (ex. erori individuale) iar aplicarea de deduceri vizează deducerea unor cote procentuale ca urmare a unor constatări cu caracter sistemic din rapoartele de audit, deficiențe de funcționare a sistemului de management și control pentru care CE poate aplica corecții forfetare sau extrapolate, sau pentru reducerea ratei de eroare totale reziduale. De asemenea, considerăm necesar adăugarea în definiție a textului “conform reglementărilor europene incidente aplicabile fiecărui program/fond” având în vedere că: - potrivit regulamentelor europene aplicabile perioadei de programare 2014-2020 și 2021-2027 și a ghidurilor EGESIF incidente, retragerea din aplicațiile de plată a unor cheltuieli declarate anterior CE are caracter definitiv și nu și temporar, - retragerea cu caracter temporar poate fi făcută numai în anumite cazuri expres prevăzute de regulamente, și anume a cheltuielilor care fac obiectul unei evaluări în curs a legalității și regularității (ex. art. 137 alin. 2 din Reg. 1303/2013, art. 49 alin. 2 din Reg. 223/2014 pentru FEAD, art. 98 alin. 6 litera b din Reg 1060/2021) - deducerea din conturi a cuantumurilor necesare pentru a reduce rata de eroare reziduală a cheltuielilor declarate în conturi până la cel mult 2% este prevăzută ca obligație distinctă la art. art. 98 alin. 5 și 6 litera c din Reg 1060/2021 (deducerea neavând caracter temporar), fiind o condiție de admisibilitate a conturilor.
9.	Art. (1) p) mecanismul deducerilor – sistemul agreat de donatorul fondurilor europene și România prin care corecția financiară aplicată de autoritățile române se efectuează cu ocazia primei declarații de cheltuieli după constatarea neregulilor;	Art. (1) p) mecanismul deducerilor – sistemul agreat de donatorul fondurilor europene și România prin care corecția financiară aplicată de autoritățile române se efectuează după constatarea neregulilor;	Reformularea este necesară pentru a ține cont de particularitățile sistemului informatic, în contextul închiderilor anuale.	A se vede observația de la punctul 8.
10.	Art.2 (1) s) activitatea de prevenire a neregulilor - identificarea și gestionarea riscurilor, elaborarea și urmărirea aplicării procedurilor de management și a celorlalte instrumente de control intern, care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora;	Art.2 (1) s) activitatea de prevenire a neregulilor - identificarea și gestionarea riscurilor, emiterea de ghiduri și instrucțiuni, informarea și îndrumarea beneficiarilor, elaborarea și urmărirea aplicării procedurilor de management și a celorlalte instrumente de control intern, care să asigure corectitudinea acordării și	Completarea definiției.	

		utilizării fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora;		
11.	Art.2 lit. t) "t) structuri verificate - beneficiarul asistenței din fonduri europene, orice structură de implementare, orice persoană fizică ori juridică ce se află într-o relație contractuală în cadrul proiectelor/programelor finanțate din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora, inclusiv beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013;	Art.2 lit. t) "t) structuri verificate - beneficiarul asistenței din fonduri europene, orice structură de implementare, orice persoană fizică ori juridică ce se află într-o relație contractuală în cadrul proiectelor/programelor finanțate din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora, inclusiv beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune";	Propunem eliminarea expresiei "și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013", textul modificat propus pentru litera t) fiind acoperitor pentru finanțarea în cadrul Politicii Agricole Comune, incluzând și dezvoltarea rurală în toate perioadele de programare (trecute, actuale și viitoare).	
12.	Art.2 (1) x) constatări cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare - constatări formulate în actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, cele din actele de control emise de DLAF, cele din rapoartele de audit emise de Autoritatea de audit de pe lângă Curtea de Conturi a României (denumită în continuare Autoritatea de audit)/de structurile de audit intern/de structurile de audit extern, cele din rapoartele de verificare la fața locului emise de autoritatea de certificare, cele din rapoartele de control ale Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, precum și constatări formulate de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene rezultate în urma activității proprii de verificare administrativă și/sau la fața locului, care se referă la cheltuieli care au fost plătite/rambursate beneficiarilor de autoritățile cu competențe în gestionarea	Art.2 (1) x) constatări cu implicații financiare – abateri identificate în actele/rapoartele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, cele din actele de control emise de DLAF, în rapoartele de audit emise de Autoritatea de audit /de structurile de audit intern/de structurile de audit extern, în rapoartele de verificare emise de autoritatea de certificare/ organismul care îndeplinește funcția contabilă, precum și abaterile identificate de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene rezultate în urma activității proprii de verificare administrativă și/sau la fața locului, care se referă la cheltuieli care au fost plătite/rambursate beneficiarilor de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor	Este necesară punerea în acord a ordonanței cu prevederile Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă, art 37, al. 1, "unitatea terminologică" Termenul de "constatare" are ca sens de bază documentele întocmite de structurile de control din cadrul autorităților de management, care întocmesc procese verbale de constatare, acte administrative individuale, obligatorii și cu caracter de titlu executoriu. Nu poate fi folosit același termen pentru concluziile și recomandările din rapoartele autorităților de audit sau de certificare, care nu sunt acte administrative executorii sau obligatorii. Recuperarea sumelor cheltuielilor neeligibile se face ca urmare a constatării de neregulă.	Deși în textul actului normativ nu mai apare sintagma, "<i>de pe lângă Curtea de Conturi a României</i>", dorim să facem precizarea că în conformitate cu prevederile Legii 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi mențiunea corectă este "<i>din cadrul Curții de Conturi a României</i>".

	fondurilor europene și care sunt considerate fie integral neeligibile, fie, în cazul identificării unor abateri în aplicarea prevederilor reglementărilor în vigoare în domeniul achizițiilor, parțial neeligibile.	europene și care sunt considerate neeligibile..		
13.	Art. 2 alin 1 y) decertificarea - reducerea, din următoarea declarație de cheltuieli transmisă Comisiei Europene/donatorului public internațional, a sumelor care reprezintă valoarea unor cheltuieli finanțate din instrumente structurale, din fondurile aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și din Fondul European pentru Pescuit, care au fost deja certificate către Comisia Europeană/donatorul public internațional, al căror caracter neeligibil a fost determinat ulterior certificării lor, indiferent dacă pentru aceste sume s-au emis sau nu titluri de creanță. Decertificarea este o operațiune cu caracter definitiv sau temporar.	y) decertificarea - măsură cu caracter definitiv sau temporar ce constă în reducerea din următoarea declarație de cheltuieli/aplicație de plată/versiune a conturilor anuale transmise Comisiei Europene/donatorului public internațional, a sumelor care au fost deja certificate către Comisia Europeană/donatorul public internațional, al căror caracter neeligibil a fost determinat ulterior certificării lor, indiferent dacă pentru aceste sume s-au emis sau nu titluri de creanță.	Modificarea este necesară având în vedere sistemul de închidere a conturilor anuale și definirea anului contabil, elemente aferente perioadei de programare 2014 - 2020.	Măsura corectivă ar trebui să fie de retragere/deducere (în acord cu mecanismul de retragere/deducere utilizat și definit la litera p) a aceluiași articol) și nu de "reducere" a sumelor din aplicații de plată. În plus, pentru evitarea unor confuzii/ambiguități între termenii utilizați (decertificare - definit la litera y, respectiv aplicare de deduceri definitive sau temporare - definit la litera o¹) ar trebui să rezulte clar că termenul de decertificare vizează cheltuieli certificate deja CE, suspectate de neregulă/fraudă sau stabilite ca neeligibile printr-un titlu de creanță (ex. erori individuale) iar aplicarea de deduceri vizează deducerea unor cote procentuale ca urmare a unor constatări cu caracter sistemic din rapoartele de audit, deficiențe de funcționare a sistemului de management și control pentru care CE poate aplica corecții forfetare sau extrapolate, sau pentru reducerea ratei de croare totale reziduale. De asemenea, având în vedere că, potrivit regulamentelor europene aplicabile perioadei de programare 2014-2020 și 2021-2027 și a ghidurilor EGESIF incidente, retragerea din aplicațiile de plată a unor sume aferente unor cheltuieli declarate în anii contabili anterior/anterior CE are caracter definitiv și nu și temporar, iar retragerea cu caracter temporar poate fi făcută numai în anumite cazuri expres prevăzute de regulamente, și anume a cheltuielilor care fac obiectul unei evaluări în curs a legalității și regularității (ex. art. 137 alin. 2 din Reg. 1303/2013, art. 49 alin. 2 din Reg. 223/2014 pentru FEAD, art. 98 alin. 6 litera b din Reg 1060/2021) considerăm necesar adăugarea în definiție a textului "conform reglementărilor europene incidente aplicabile fiecărui program/fond". A se vedea și mențiunile de la punctul 8.
14.	Text nou	„a²) aplicarea de diminuări ale sumelor incluse în aplicații de plată - măsură cu caracter definitiv sau temporar, privind reducerea din aplicația de plată care urmează să fie transmisă Comisiei Europene/donatorului public internațional, a unor sume aferente cheltuielilor care au fost deja declarate în cursul aceluiași an	Modificarea este necesară având în vedere sistemul de închidere a conturilor anuale și definirea anului contabil, potrivit regulamentelor europene.	Măsura ar trebui să fie de retragere (în acord cu mecanismul de retragere utilizat) și nu de "diminuare" a sumelor din aplicații de plată. În plus, măsura este prevăzută în scopul „gestionării unor constatări cu caracter sistemic din rapoartele de audit”, rezultând că această acțiune este limitată numai la constatările cu caracter sistemic și nu la toate constatările cu impact financiar din rapoartele de audit conform ghidurilor EGESIF aplicabile.

		contabil cu respectiva aplicație de plată, în scopul gestionării unor constatări cu caracter sistemic din rapoartele de audit.”		De asemenea, retragerea din aplicația de plată a unor cheltuieli declarate în același an contabil este aplicabilă nu numai în cazul constatărilor consemnate în rapoartele de audit, ci și în situația constatării de către AM a unor nereguli rezultate din investigarea sesizărilor înregistrate urmare verificărilor de management sau din sursă externă, pentru care sunt întocmite titluri de creanță ulterior declarării cheltuielilor. Mai mult, potrivit ghidurilor EGESIF retragerea unor sume din aplicațiile de plată aferente unor cheltuieli declarate anterior (care vor fi evidențiate în apendicele 2 la conturile anuale) are caracter definitiv și nu temporar. Având în vedere că termenul nu este în concordanță cu reglementările europene aplicabile perioadei de programare 2014-2020 și 2021-2027 și că deja măsurile de corectare în relația cu CE sunt definite la litera y - decertificare și litera o¹ - aplicare de deduceri definitive sau temporare, propunem eliminarea acestui termen.
15.	Text nou	a ³) impactul financiar al constatărilor – partea din cheltuielile efectuate de un beneficiar în implementarea unei operațiuni și autorizate de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, pentru care caracterul eligibil este afectat sau potențial afectat de o constatare cu implicații financiare așa cum este aceasta definită la lit.x).	Este necesară definirea întrucât termenul este utilizat la art. 18. Este necesară clarificarea faptului că în activitatea de elaborare a declarațiilor de cheltuieli și aplicațiilor de plată sunt luate în considerare nu doar cheltuielile care fac obiectul unor constatări cu implicații financiare ci și alte cheltuieli, autorizate deja în cadrul acelei operațiuni, afectate de aceeași abatere identificată în constatare.	
16.	Art.2 (4) Termenii «autoritate de management», «organism intermediar», «operator economic», «operațiune», «eligibilitate», «conflict de interese», «neregulă sistemică», «prag de materialitate a erorilor», «prejudiciu», «verificare administrativă», «proiect delegat», «indicii de fraudă», «raport de inspecție al OLAF», «registru debitorilor», «act de constatare primară administrativă», «structură de control de prim nivel pentru programele de cooperare teritorială europeană», precum și principiile liberei concurențe, tratamentului egal și nediscriminatoriu și transparenței au semnificația dată de reglementările incidente și de ghidurile lor	Art. 2 alin (4) Termenii: autoritate de management, operator de program, promotor de proiect, organism intermediar, operator economic, operațiune, eligibilitate, conflict de interese, organism care îndeplinește funcția contabilă, neregulă, neregulă sistemică, verificare administrativă, verificarea la fața locului, raport al investigației OLAF, suspiciune de fraudă, constatare primară administrativă, structură de control de prim nivel pentru programele de cooperare teritorială europeană, corecții financiare, buna gestiune	Modificarea definițiilor în sensul unificării terminologice prin trimitere la prevederile regulamentelor europene aplicabile. A fost restructurat conținutul alin 4 si 5, în scopul eliminării eventualelor redundanțe si pentru a reglementa astfel: alin 4 conține termenii care sunt definiți în mod expres în regulamentele europene iar alin. 5 conține termeni al căror înțeles se desprinde din prevederile regulamentelor europene, respectiv unor ghiduri de interpretare care nu au caracter legislativ. Totodata, modificarea propusa are drept scop evitarea unei decizii de neconstituționalitate similară Deciziei CCR 66/2015, care a avut ca obiect exact definirea diferita a neregulii in legislatia nationala de cea din Regulamentul	Trebuie avut în vedere faptul că în textul nou propus nu este inclus termenul de "an contabil", astfel încât înțelesul acestuia să fie cel dat de regulamentele europene aplicabile.

	de aplicare, emise de Uniunea Europeană/donatorul public internațional.	financiară, eficiență, eficacitate, economicitate, instrumente financiare, proiect fazat, principiile liberei concurențe, tratamentului egal și nediscriminatoriu și transparenței, utilizați în aplicarea prezentei Ordonanțe de urgență, au înțelesul dat de regulamentele europene /documentele emise de donatorul public internațional aplicabile fiecărui fond, corespunzător perioadei de programare.	1083, fiind necesara renunțarea definiției neregulei în legislația românească. Propunerea este în acord și cu două decizii ale CJUE care interzic preluarea regulamentelor în legislația națională	
17.	Art.2 (5) Termenii de "legalitate", "regularitate", "conformitate", "control intern", "eficiență", "eficacitate", "economicitate", "control financiar preventiv", "audit public intern", "inspecție", "bună gestiune financiară" au semnificația dată de Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.	Art.2 (5) Termenii «prag de materialitate a erorilor», «proiect delegat», «indicii de fraudă», «registru debitorilor», au semnificația dată de reglementările incidente și de ghidurile lor de aplicare, emise de Uniunea Europeană/donatorul public internațional.	Modificarea definițiilor în sensul unificării terminologice prin trimitere la prevederile regulamentelor europene aplicabile iar alți termeni nu mai apar în textul modificat.	
18.	Text nou	(5 ¹) Termenii ajutor de minimis, ajutor de stat, ajutor ilegal și ajutor utilizat abuziv au semnificația dată de prevederile Ordonanței de urgență nr. 77 din 3 decembrie 2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 893 din 9 decembrie 2014, aprobată cu modificări prin Legea nr. 20/2015, cu modificările și completările ulterioare.	Este necesara definirea termenilor întrucât sunt utilizați în textul proiectului de act normativ.	

19.	Art.3 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și beneficiarii sunt obligați, în activitatea lor, să elaboreze și să aplice proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării acestor fonduri, precum și respectarea principiilor bunei gestiuni financiare, așa cum este aceasta definită în legislația comunitară.	Art.3 (1) "Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația respectării principiului bunei gestiuni financiare, așa cum este definit în legislația europeană/a donatorilor internaționali, după caz."	Este necesară distincția între beneficiari deoarece procedurile de management și control sunt specifice autorităților publice.	
20.	Art.3 (3) Principiile prevăzute la alin. (2) lit. a)-d) se aplică în mod corespunzător și în activitatea efectuată de beneficiar pentru executarea contractului de finanțare nerambursabilă.	Art.3 (3) În activitatea privind executarea contractului de finanțare nerambursabilă, beneficiarii au obligația de a respecta: a) principiul bunei gestiuni financiare, bazat pe aplicarea principiilor economicității, eficacității și eficienței; b) principiul liberei concurențe și al tratamentului egal și nediscriminatoriu, conform contractului de finanțare și legislației aplicabile; c) principiul transparenței corespunzător contractului de finanțare și legislației aplicabile; (3 ¹) În aplicarea principiului bunei gestiuni financiare, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene și beneficiarii de drept public au obligația elaborării și aplicării procedurilor de management și control.	Clarificarea aplicabilității principiilor.	Alin(3 ¹) nu este preluat și în textul actului normativ propus.
21.	Art. 4 Entitățile publice care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau de beneficiari ai programelor finanțate integral sau parțial din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora au obligația organizării și exercitării activității de control intern, de control	Art. 4 (1) Entitățile publice care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau de beneficiari ai programelor finanțate integral sau parțial din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora au	Modificare necesară în cadrul național de reglementare al neregulilor pentru calitatea de autoritate de management a agențiilor pentru dezvoltare regională care să le asigure posibilitatea aplicării legislației în domeniul neregulilor.	Pentru evitarea dublării prevederilor legale, propunem menținerea unui singur articol la nivelul căruia să fie înlocuită sintagma "entitățile publice care au calitatea de de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene" cu sintagme "entitățile care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene".

	preventiv și de identificare și gestionare a riscurilor, precum și a exercitării activității de audit intern, în conformitate cu prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, precum și cu Standardele internaționale de audit	obligatia organizării și exercitării activității de control intern, de control preventiv și de identificare și gestionare a riscurilor, precum și a exercitării activității de audit intern, în conformitate cu prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, precum și cu Standardele internaționale de audit. (2) Agențiile pentru Dezvoltare Regională care au calitatea de autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau de beneficiari ai programelor finanțate integral sau parțial din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora au obligația organizării și exercitării activității de control intern și de identificare și gestionare a riscurilor, precum și a exercitării activității de audit intern, în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare, precum și cu Standardele internaționale de audit.		
22.	Art.5 Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația: d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ordinele/deciziile de finanțare, de realitatea și regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziție utilizate, cât și de rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractele de achiziții de lucrări, bunuri și servicii.	Art.5 Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația: d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura de: - rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile /ordinele/deciziile de finanțare - rezonabilitatea valorii estimate în derularea procedurilor de achiziție publică, de realitatea și regularitatea ofertelor	Au fost clarificate prevederile lit. d)	

		prezentate în cadrul procedurilor de achiziție publică iii. respectarea legislației aplicabile, rezonabilitatea valorii estimate și a prețurilor cuprinse în contractele de achiziții de lucrări, bunuri și servicii care nu sunt rezultatul unei proceduri de achiziție publică. "		
23.	Art.6 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a exclude integral sau parțial de la rambursarea/plata cheltuielilor efectuate și declarate de beneficiari acele cheltuieli care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate ori conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare în vigoare, în situația în care - în procesul de verificare a solicitărilor de plată - acestea determină existența unor astfel de cheltuieli.	Art.6 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a exclude integral sau parțial de la rambursarea/plata cheltuielilor efectuate și declarate de beneficiari acele cheltuieli care nu respectă condițiile de legalitate stabilite prin prevederile legislației naționale și europene în vigoare, în situația în care - în procesul de verificare a solicitărilor de plată - acestea/organismele intermediare determină existența unor astfel de cheltuieli, cu respectarea prevederilor art. 28.	Tratarea similară cu neregulile a cheltuielilor solicitate la rambursare, în special din punct de vedere al impactului financiar ,	Propunem păstrarea în proiectul de act normativ a conceptelor de "regularitate" și "conformitate", pe lângă cel de "legalitate" - referitor la condițiile pe care trebuie să le respecte cheltuielile efectuate de către beneficiarii proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, ținând cont și de funcțiile autorității de management în ceea ce privește verificarea operațiunilor finanțate din program, prevăzute de regulamentele europene.
24.	Articolul 6 alin. (3) b) reglementările europene aferente programelor cărora le sunt aplicabile alte prevederi decât Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, și Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și	Articolul 6 (3) b) reglementările europene aferente programelor cărora le sunt aplicabile alte prevederi decât cele incluse la litera a); .	Completare necesară având în vedere că există proceduri derulate și contracte semnate în baza OUG 114/2011.	

	concesiunile de servicii, cu modificările și completările ulterioare;			
25.	Art.6 (4) În aplicarea prevederilor alin. (1) și având în vedere principiul proporționalității, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a face reduceri procentuale din sumele solicitate la rambursarea/plata finală, reprezentând cheltuieli efectuate și declarate de beneficiari, în situația în care constată neîndeplinirea sau îndeplinirea parțială a indicatorilor/obiectivelor proiectelor finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, pentru care beneficiarii și-au angajat răspunderea realizării, în perioada de implementare a contractelor/acordurilor/deciziilor/ordinelor de finanțare nerambursabilă ori a altor tipuri de contracte multianuale, cu excepția cazurilor în care regulile stabilite de donatorul public internațional prevăd altfel.	Art.6 (4) În aplicarea prevederilor alin. (1) și având în vedere principiul proporționalității, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a face reduceri procentuale din sumele solicitate la rambursarea/plata finală, reprezentând cheltuieli efectuate și declarate de beneficiari, în situația în care constată o încălcare a dreptului Uniunii sau a dreptului național în legătură cu aplicarea sa, rezultată din neîndeplinirea sau îndeplinirea parțială a obiectivelor măsurate prin indicatorii proiectelor finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora, cu excepția cazurilor în care regulile stabilite de donatorul public internațional prevăd altfel.	Clarificarea pentru evitarea dublei penalizări pentru nerealizarea indicatorilor precum și corelarea în sensul prevederilor Regulamentului.	
26.	Art.6 (5) Reducerile prevăzute la alin. (4) se efectuează în funcție de gradul de realizare a indicatorilor/obiectivelor, în conformitate cu procedurile specifice stabilite de fiecare autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene.	Art. 6 (5) Reducerile prevăzute la alin. (4) se efectuează în funcție de gradul de realizare a obiectivelor măsurate prin indicatorii de realizare în conformitate cu procedurile specifice stabilite de fiecare autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene.	Este necesară stabilirea unei abordări uniforme pentru AM-uri în privința modului de aplicare a reducerilor procentuale.	
27.	Text nou	Art. 6 ¹ (1) În cazul în care se constată o abatere în domeniul achizițiilor publice, determinată de o necorelare legislativă între legislația națională și cea europeană: a) autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene aplică reducerea procentuală potrivit	Este necesară reglementarea prin act normativ de nivel primar a situațiilor în care abaterea provine dintr-o necorolare legislativă față de legislația europeană. De asemenea, au fost clarificate cazurile de aplicare a corecției cele mai mari, în situația în care se constată că există și situații în care se impune atât sancționarea beneficiarului pentru o culpă a acestuia, dar și recuperarea sumelor aferente unui debit suportat de la bugetul de stat. S-a introdus exceptarea de la alin.1 lit. a pentru Programele de Cooperare Teritorială Europeană.	Propunem completarea art.6 ¹ alin.(1) lit. b) astfel: ” b) este obligatorie consultarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europeneAM”, având în vedere calitatea de autoritate națională de reglementare în domeniul achizițiilor publice a ANAP. Totuși trebuie ținut cont de faptul că Agenția Națională pentru Achiziții Publice nu face parte din Sistemul de Management și Control (SMC), de aceea opiniile emise de aceasta prin consultare nu pot fi obligatorii pentru autoritățile din SMC.

		prevederilor art 6 alin 3; b) este obligatorie consultarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice; c) consultarea prevăzută la lit.b) nu este necesară atunci cînd existența unei necorelări între legislația națională și reglementările europene este cuprinsă într-un raport de Audit al Comisiei Europene sau al Curții Europene de Audit, ori reprezintă poziția oficială a Comisiei, comunicată oficial statului membru; (2) Prevederile lit. a) nu se aplică procedurilor de achiziție derulate de către partenerii din alte state din cadrul proiectelor finanțate prin Programele de Cooperare Teritorială Europeană. (3) În aplicarea prevederilor alin (1) lit.a) și ale art.6 alin 3⁴, dacă reducerea procentuală aferentă necorelării legislative reprezintă reducerea maximă pentru contractul respectiv, diferența între aceasta și cea mai mare reducere aplicabilă pentru abateri stabilite în sarcina beneficiarului se suportă, conform prevederilor legale aplicabile, din sume alocate în bugetul ordonatorilor principali de credite în cadrul cărora funcționează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, în bugetul ministerului finanțelor pentru programele operaționale regionale 2021-2027.”		
28.	Text nou	Art. 6² În situația în care, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor	Este necesară reglementarea situațiilor în care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și beneficiarul finanțării nerambursabile sunt reprezentate de structuri	

		europene identifică cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, în cadrul proiectelor pentru care aceasta sau persoana juridică desemnată ca autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene are calitatea de beneficiar, iar împotriva actului care stabilește rețineri de la plată se formulează contestație, aceasta va fi soluționată de către structura de control prevăzută la art. 20, alin (2), lit. d), soluția fiind obligatorie pentru autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor și pentru beneficiar."	funcționale, fără personalitate juridică din cadrul aceleiași instituții.	
29.	Text nou	(1 ²) În situația în care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sesizează elemente cu caracter infracțional pentru care EPPO ar putea să își exercite competența, în conformitate cu prevederile art. 22 și art. 25 alin. (2) și (3) din Regulamentul (UE) 2017/1.939, însă pentru care nu pot stabili indicii de fraudă având în vedere că nu se înscriu în categoria prevăzută la art.18 ¹ , art.18 ² și 18 ³ din Legea 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, acestea au obligația au obligația să sesizeze de îndată DLAF și organele de urmărire penală.	Art. 8 (1) și (1 ¹) – nemodificat (1 ²) este necesară reglementarea situațiilor pentru care autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sesizează elemente cu caracter infracțional pentru care EPPO ar putea să își exercite competența, în conformitate cu prevederile art. 22 și art. 25 alin. (2) și (3) din Regulamentul (UE) 2017/1.939, însă pentru care nu pot stabili indicii de fraudă având în vedere că nu se înscriu în categoria prevăzută la art.18 ¹ , art.18 ² și 18 ³ din Legea 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție. În aceste cazuri autoritățile cu competențe nu au instrumentele necesare identificării indiciilor de fraudă și cuantificării prejudiciului pentru alte categorii de infracțiuni.	
30.	Art. 8 (2) În cazul în care, ca urmare a sesizării prevăzute la alin. (1) sau (1 ¹), procurorul dispune trimiterea în judecată și sesizează instanța, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are obligația luării următoarelor măsuri până la rămânerea definitivă a hotărârii instanței de judecată: a) pentru beneficiarii privați suspendă aplicarea prevederilor contractului/deciziei/ordinului/acordului	"Art.8 (2) În cazul în care, ca urmare a sesizării prevăzute la alin. (1) sau (1 ¹), procurorul dispune trimiterea în judecată și sesizează instanța, până la rămânerea definitivă a hotărârii instanței de judecată, autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are următoarele obligații: a) autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene	Lit.a) si b) Clarificarea modului de adresare de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene a suspiciunilor de fraudă și eliminarea tratamentului diferențiat între beneficiarii publici și cei privați, având în vedere Decizia CCR 320/2021. Considerăm că se impune prezenta modificare, deoarece forma în vigoare a art.8 alin.(2) lit.c), apreciem că nu respectă mai multe prevederi din OUG nr.66/2011, de exemplu:	Propunem completarea art.8 (2) și cu referirea la alin. (1 ²) astfel: "În cazul în care, ca urmare a sesizării prevăzute la alin. (1) sau (1 ¹) sau (1 ²)..."

	de finanțare și în mod subsecvent suspendă plata/rambursarea tuturor sumelor solicitate de beneficiar; b) pentru beneficiarii publici suspendă plata/rambursarea tuturor sumelor solicitate de beneficiar aferente contractului economic pentru care a fost formulată sesizarea. c) pentru beneficiarii schemelor/măsurilor de sprijin acordate din Fondul european pentru garantare agricolă și/sau Fondul european pentru agricultură și dezvoltare rurală și din fondurile publice naționale aferente acestora se vor compensa debitul și penalitățile aferente schemei sau măsurii de finanțare afectate și deblocarea diferențelor de sume pentru celelalte scheme sau măsuri de finanțare neafectate.	suspendă autorizarea la plata/rambursarea sumelor solicitate de beneficiar aferente contractelor economice/contractelor/deciziilor/or dinelor/acordurilor de finanțare /componentei din cadrul contractului de finanțare, pentru care a fost formulată sesizarea. b) pentru beneficiarii schemelor/măsurilor de sprijin acordate din Fondul european pentru garantare agricolă și/sau Fondul european pentru agricultură și dezvoltare rurală și din fondurile publice naționale aferente acestora suspendă plata până la concurența pretențiilor civile și a penalităților aferente, urmând ca diferențele stabilite prin deciziile/certIFICATELE de plată să fie achitate beneficiarilor”.	prevederile art.2 alin.(1) litera m) și ș), art.41 alin.(2), art.42 alin.(2), art.43, etc.	
31.	Art. 8 alin. (3) (3) Prevederile alin. (2) nu aduc atingere dreptului autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene de a lua măsuri privind suspendarea plăților/rambursărilor către beneficiari în baza prevederilor cuprinse în contractele/deciziile/ordinele/acordurile de finanțare. În acest caz, la solicitarea beneficiarului, se poate aplica drept măsură subsecventă și suspendarea aplicării prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor/acordurilor de finanțare în vederea prelungirii perioadei de implementare a acestora.	(3) Prevederile alin. (2) nu aduc atingere dreptului autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene de a lua măsuri privind suspendarea plăților/rambursărilor către beneficiari în baza prevederilor cuprinse în contractele/deciziile/ordinele/acordurile de finanțare.”	Este necesară clarificarea prevederilor alineatului.	
32.	Text nou	(4) În aplicarea prevederilor alin. (2) și alin. (3), la solicitarea beneficiarului, se poate aplica, prin act adițional, drept măsură subsecventă suspendarea aplicării prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor/acordurilor de finanțare în vederea prelungirii perioadei de implementare a acestora.”		

33.	Art. 9 Pentru cheltuielile incluse în solicitările/cererile de plată ale beneficiarilor care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate sau conformitate stabilite prin prevederile legislației naționale și comunitare, identificate de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene înainte de efectuarea plății, nu se aplică: a) procedura de constatare a neregulii prevăzută la art. 21; b) procedura de raportare a neregulilor prevăzută la art. 58 și 59, cu excepția cazurilor menționate la art. 8, pentru care DLAF comunică autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene că a sesizat parchetul competent să efectueze cercetarea penală.	Art. 9 (1) Pentru cheltuielile incluse în solicitările/cererile de plată ale beneficiarilor care nu respectă condițiile de legalitate stabilite prin prevederile legislației naționale și europene, identificate de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene înainte de efectuarea plății, nu se aplică: a) procedura de constatare a neregulii prevăzută la art. 21; b) procedura de raportare a neregulilor prevăzută la art. 58 și 59, cu excepția cazurilor menționate la art. 8, pentru care DLAF comunică autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene că a sesizat parchetul competent să efectueze cercetarea penală.” (2) Pentru proiectele finanțate din Mecanismul Financiar SEE și Mecanismul Financiar Norvegian, prin plata, în sensul alin. (1), se înțelege orice sumă transferată de către Operatorii de program către promotorii de proiect cu titlu de avans/prefinanțare	Tratarea similară cu neregulile a cheltuielilor din solicitările/cererile de plată ale beneficiarilor	
34.	SECȚIUNEA a 2-a Reguli în materia conflictului de interese ART. 10 (1) Persoanele fizice sau juridice care participă direct în procesul de verificare/evaluare a cererilor de finanțare nu pot fi solicitanți și/sau nu pot acorda servicii de consultanță unui solicitant. (2) Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu excluderea solicitantului din procedura de selecție. (3) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea	SECȚIUNEA a 2-a Reguli în materia conflictului de interese Art.10 (1) Personalul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, organismele intermediare ale acestora precum și personalul autorităților responsabile cu certificarea cheltuielilor/ întocmirea conturilor anuale și audit extern are obligația de a se abține de la a lua măsuri care pot genera un conflict între interesele proprii și interesele financiare ale Uniunii Europene.	Este necesară clarificarea și detalierea normelor privind definirea, prevenirea și constatarea conflictelor de interese conform noilor regulamente europene și modificări legislative la nivel național. De asemenea este necesară stabilirea unor mecanisme de verificare și a unui sistem clar de sancțiuni care să fie proporționale și adecvate scopului vizat, precum și întârzierea activităților de prevenire și depistare timpurie a situațiilor care ar putea ridica suspiciuni privind exercitarea imparțială a atribuțiilor autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene. Art. 16 alin (2) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2006 –a fost abrogată	

contractului/acordului/deciziei de finanțare care a fost încheiat/emisă cu încălcarea prevederilor alin. (1). (4) În cazul în care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene solicită completări ale documentației depuse în vederea verificării/evaluării, această activitate nu are caracter de consultanță. ART. 11 (1) Nu au dreptul să fie implicați în procesul de verificare/evaluare/aprobare a cererilor de finanțare sau a programelor în cadrul unei proceduri de selecție următoarele persoane: a (2) Prevederile alin. (1) se aplică și persoanelor implicate în procesul de verificare/aprobare/plată a cererilor de rambursare/plată prezentate de beneficiari. (3) Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu excluderea solicitantului din procedura de selecție. (4) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea contractului/acordului/deciziei de finanțare încheiat/emise cu încălcarea prevederilor alin. (1). (5) Încălcarea prevederilor alin. (2) se sancționează cu deduceri/excluderi din cheltuielile solicitate la plată/rambursare, în funcție de prejudiciul posibil de provocat ori deja provocat fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora. ART. 12 (1) Persoanele care participă direct la procedura de verificare/evaluare/aprobare a cererilor de finanțare sau a programelor	(2) Prevederile alin.(1) se aplică și în cazul următoarelor persoane: a) fizice sau juridice care desfășoară activități externalizate prin care participă direct în procesul de evaluare/selecție/aprobare/control, după caz, a cererilor de finanțare, respectiv în procesul cele verificărilor/autorizării/plată/control a cererilor de rambursare/plată. b) personalul beneficiarilor și altor persoane juridice publice sau private, în cazul în care acesta este implicat în activități care pot fi încadrate în execuția, auditarea sau controlul bugetului Uniunii Europene. (3) Persoanele prevăzute la alin (1) și (2) sunt considerate a fi în conflict de interese dacă exercitarea imparțială a atribuțiilor /activităților acestora este afectată din motivele prevăzute la art. 61, alin. 3 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 1046/2018. Art.11 (1) În cazul în care există un risc de conflict de interese, persoanele prevăzute la art. 10 alin (1) au obligația sesizării acestuia în conformitate cu prevederile art. 61 alin (2) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 1046/2018. (2) Confirmarea conflictului de interese și măsurile preventive aplicate ca urmare a sesizării de la alin (1) se realizează conform prevederilor art. 61 alin (2) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 1046/2018. (3) În cazul în care există un risc de conflict de interese persoanele prevăzute la art. 10 alin (2), lit.a) au		
---	--	--	--

în cadrul unei proceduri de selecție, precum și cele implicate în procesul de verificare/aprobare/plată a cererilor de rambursare/plată prezentate de beneficiari sunt obligate să depună o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 10 și 11. (2) În situația în care, în cursul procedurii de verificare/evaluare/aprobare, aceste persoane descoperă sau constată o legătură de natura celor menționate la art. 10 și 11, acestea sunt obligate să o semnaleze și să înceteze de îndată să participe la procedura de verificare, evaluare sau aprobare. ART. 13 (1) Beneficiarii persoane fizice/juridice de drept privat nu au dreptul de a angaja persoane fizice sau juridice care au fost implicate în procesul de verificare/evaluare a cererilor de finanțare în cadrul procedurii de selecție pe parcursul unei perioade de cel puțin 12 luni de la semnarea contractului de finanțare. (2) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să solicite instanței anularea contractului de finanțare care a fost încheiat, în cazul încălcării prevederilor alin. (1). ART. 14 (1) Pe parcursul aplicării procedurii de achiziție, beneficiarii persoane fizice/juridice de drept privat au obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a evita situațiile de natură să determine apariția unui conflict de interese, și anume a situației în care există legături între structurile acționarului beneficiarului și ofertanții acestuia, între membrii comisiei de evaluare și ofertanți sau în care	obligația sesizării acestuia organismului care a externalizat activitatea. (4) În cazul în care există un risc de conflict de interese persoanele prevăzute la art. 10 alin (2), lit.b) au obligația sesizării acestuia autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene. (5) Confirmarea/infirmarea existenței conflictului de interese prevăzute la alin (3) se realizează în scris de către organismul care a externalizat activitatea. Atunci când se constată existența unui conflict de interese, organismul respectiv se asigură că persoana în cauză încetează toate activitățile în legătură cu respectiva situație. (6) În desfășurarea activităților de evaluare/selecție/aprobare proiecte/verificare/autorizare/plată/control /certificare/audit, persoanele prevăzute la art.10 alin (1) și (2) sunt obligate să depună o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 61 alin 3 Regulamentul (UE, Euratom) nr. 1046/2018. Formatul standard al declarației se stabilește în normele metodologice. Art. 12 - În cazul în care se stabilește existența unei situații de conflict de interese nesemnificate în condițiile art. 11, autoritățile cu competențe în persoanele juridice la nivelul cărora este încadrat personalul prevăzut la art. 10 adoptă măsurile necesare pentru eliminarea efectelor generate de conflictul de interese. Art. 13 (1) În aplicarea art.10, persoanele		
---	--	--	--

oferantul câștigător deține pachetul majoritar de acțiuni în două firme participante pentru același tip de achiziție. (2) Încălcarea prevederilor alin. (1) se sancționează cu deduceri/excluderi din cheltuielile solicitate la plată/rambursare, în funcție de prejudiciul posibil de provocat ori deja provocat fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora. ART. 15 (1) La depunerea ofertei în cadrul unei proceduri de achiziții, ofertantul este obligat să depună o declarație conform căreia nu se află în conflict de interese, așa cum este acesta definit la art. 14. (2) Dacă apare o situație de conflict de interese pe perioada derulării procedurii de achiziție, ofertantul are obligația să notifice în scris, de îndată, entitatea care a organizat această procedură și să ia măsuri pentru înlăturarea situației respective. Articolul 16 (1) Dispozițiile prezentei secțiuni se completează corespunzător cu prevederile legislației naționale referitoare la conflictul de interese. (2) Dispozițiile art. 10, 11 și 12 nu se aplică personalului Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, în acest caz fiind aplicabile prevederile în materia conflictului de interese din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2006 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, prin reorganizarea Agenției SAPARD", aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 198/2006, cu modificările și completările ulterioare.	fizice sau juridice care participă direct în procesul de evaluare/selecție/aprobare/control/audit, după caz, a cererilor de finanțare respectiv cele care participă direct în procesul de verificare/autorizare/plată/ control, după caz, a cererilor de rambursare/plată/audit, nu pot fi în același timp și solicitanți în cadrul aceluiași program operațional. (2) În aplicarea art.10, nu au dreptul să fie implicați în mod direct în procesul de evaluare/selecție/aprobare/control/audit, după caz, a cererilor de finanțare, respectiv de verificare/ autorizare/ plată/ control/audit, după caz, a cererilor de rambursare /plată următoarele persoane: a) cele care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre solicitanți sau fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere ori de supervizare a unuia dintre solicitanți; b) sunt soț/soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv cu persoane care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre solicitanți ori care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre solicitanți; (c) se află în raporturi de muncă, în cazul persoanelor fizice, sau în raporturi contractuale, în cazul persoanelor juridice, cu solicitantul/beneficiarul pe care îl verifică, cu excepția situației în care		
---	--	--	--

		solicitantul/beneficiarul este și autoritate cu competențe în gestionarea fondurilor europene. (3) În aplicarea art.10, persoanele fizice sau juridice care au fost implicate în procesul de evaluare/selecție/aprobare/control/audit a cererilor de finanțare au obligația de a se abține pentru o perioadă de 12 luni de la semnarea contractului de finanțare, de la orice raporturi de muncă cu un solicitant pe care l-a verificat, respectiv de la încheierea vreunui contract cu acesta, după caz. Art. 14 (1) Pe parcursul aplicării procedurii de achiziție, beneficiarii persoane fizice/juridice de drept privat au obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a evita situațiile de natură să determine apariția unui conflict de interese, și anume a situației în care există legături între acționarii/asociații beneficiarului și ofertanții acestuia, între membrii comisiei de evaluare și ofertanți sau în care ofertantul câștigător deține pachetul majoritar de acțiuni în două firme participante pentru același tip de achiziție. (2) În sensul dispozițiilor alin. (1), prin acționar sau asociat se înțelege persoana care exercită drepturi aferente unor acțiuni care, cumulate, reprezintă cel puțin 10% din capitalul social sau îi conferă deținătorului cel puțin 10% din totalul drepturilor de vot în adunarea generală. (3) Încălcarea prevederilor <u>alin. (1)</u> se sancționează cu deduceri/excluderi	
--	--	--	--

		din cheltuielile solicitate la plată/rambursare, în funcție de prejudiciul posibil de provocat ori deja provocat fondurilor europene și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora. Art.15 (1) La depunerea ofertei în cadrul unei proceduri de achiziții, ofertantul este obligat să depună o declarație conform căreia nu se află în conflict de interese, așa cum este acesta definit la <u>art. 14</u>. (2) Dacă apare o situație de conflict de interese pe perioada derulării procedurii de achiziție, ofertantul are obligația să notifice în scris, de îndată, entitatea care a organizat această procedură și să ia măsuri pentru înlăturarea situației respective. Art.16 - Dispozițiile prezentei secțiuni se completează corespunzător cu prevederile legislației naționale referitoare la conflictul de interese.		
35.	Art.18 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să înregistreze și să transmită, în scopul investigării, în termen de 10 zile lucrătoare, structurilor de control prevăzute la art. 20 toate constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare.	Art.18 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația să înregistreze și să transmită, în scopul investigării, în termen de 5 zile lucrătoare, structurilor de control prevăzute la art. 20 toate constatările cu implicații financiare, așa cum sunt acestea definite la art.2 alin.(1) lit. x).	Având în vedere închiderea anuală a conturilor, este necesar ca procesarea recomandărilor din proiectele de raport ale Autorității de Audit/Comisiei Europene/ECA să se realizeze cu celeritate, pentru ca autoritatea de management să poată susține un punct de vedere fundamentat în procesul de conciliere, respectiv în procesul de închidere a conturilor.	
36.	Text nou	Art. 18 (1¹) În cazul auditului Autorității de Audit, Curții Europene de Conturi și al Comisiei Europene obligațiile	Având în vedere închiderea anuală a conturilor, este necesar ca procesarea recomandărilor din proiectele de raport ale Autorității de Audit/Comisiei Europene/ECA să se realizeze cu celeritate, pentru ca autoritatea de management să poată	

		prevăzute la alin. (1), se realizează încă din stadiul de proiect de raport. (1²) În aplicarea alin. 1, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene estimează impactul financiar al constatarilor așa cum este acesta definit la art.2 alin. (1) lit a³), aferent cheltuielilor autorizate de acestea în cadrul operațiunii.	susține un punct de vedere fundamentat în procesul de conciliere, respectiv în procesul de închidere a conturilor.	
37.	Articolul 19 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu include temporar, total sau parțial, în declarațiile de cheltuieli sumele plătite de acestea care fac obiectul constatărilor prevăzute la <u>art. 18 alin. (1)</u> și al sesizărilor prevăzute la <u>art. 18 alin. (2)</u>, până la finalizarea procedurilor prevăzute la <u>art. 21</u>, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel (1¹) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene din cadrul programelor finanțate din instrumente structurale, de coeziune, Fondul European pentru Pescuit, fondurile europene structurale și de investiții, Fondul european pentru ajutorarea persoanelor defavorizate, Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală, Fondul European pentru Garantare Agricolă, fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare și Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene, au obligația de a nu include, temporar, în declarațiile de cheltuieli, sume aferente proiectelor/cererilor de plată pentru care au aplicat prevederile <u>art. 8 alin. (1)</u> și <u>art. 23</u> sau cu privire la care au fost înștiințate despre posibile fraude de către Comisia Europeană sau de către DLAF/OLAF ori alte organisme competente în investigarea acestora (1²) În cazul programelor finanțate din instrumente structurale, de coeziune,	Articolul 19 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu include temporar în declarațiile de cheltuieli/ rapoarte financiare intermediare/ rapoarte finale de program, sumele autorizate de acestea, reprezentând impactul constatărilor cu implicații financiare asupra cheltuielilor incluse în declarația curentă/raportul curent, estimat conform prevederilor art.18 alin (1²), cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel. (2) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu include definitiv în declarațiile de cheltuieli/rapoarte financiare intermediare/ rapoarte finale de program, sumele autorizate de acestea reprezentând impactul asupra cheltuielilor incluse în declarația curentă/ raportul curent, estimat conform prevederilor art.18 alin (1²), al neregulilor constatate prin titlurile de creanță, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel. (3) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene au obligația de a nu include temporar în declarațiile de cheltuieli, sume aferente contractelor economice/proiectelor/cererilor de plată pentru care au fost înștiințate că	A fost clarificată obligația AM -urilor în procesul de elaborare a declarațiilor de cheltuieli în ceea ce privește reținerea temporară a sumelor care fac obiectul constatarilor cu implicații financiare, reținerea definitivă a sumelor care fac obiectul titlurilor de creanță și reținerea temporară a sumelor care fac obiectul suspiciunilor de fraudă. Sumele reținute nu vizează doar cheltuielile la care face referire constatarea sau cheltuielile aferente neregulii stabilite prin titlul de creanță. Este luat în calcul întregul impact financiar asupra întregii declarații de cheltuieli al constatării /neregulii. Astfel de ex. dacă în Declarația de cheltuieli intra două cereri de rambursare de pe un proiect, ambele continuând cheltuieli dintr-un contract de achiziție iar printr-un raport de audit s-a stabilit o constatare cu implicații financiare de 15 % pe contract însă numai pe una dintre cereri a fost luată în esanșion vor fi reținute cheltuieli în valoare de 15 % și de pe cealaltă cerere de rambursare. S-au clarificat situațiile sunt reținute din declarațiile de cheltuieli sume aferente unor contracte/proiecte/cerer de plată care sunt suspectate de posibile fraude.	Propunem completarea art.19 alin. (1²) lit.d) propus, astfel: <i>"Autoritatea de Audit/AM/AC a sesizat DLAF/alte organisme competente"</i>. -Menționăm necesitatea modificării art.19 alin.(2²) lit.a) astfel: din: (2) <i>Autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include temporar în aplicațiile de plată, sumele reprezentând diferența între impactul constatarilor cu implicații financiare, cuantificat în:</i> <i>a) raportul final, în cazul auditului Autorității de Audit,</i> în: <i>Autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include temporar în aplicațiile de plată, sumele reprezentând diferența între impactul constatarilor cu implicații financiare, cuantificat în:</i> <i>a) proiectul raportului de audit, în cazul auditului Autorității de Audit.</i> având în vedere textul paragrafului 2⁵ Introdus -Propunem eliminarea literei c) de la alin.(3) . (neregulile constatate în titlurile de creanță emise de AM ca urmare a propriilor verificări reprezintă o retragere cu caracter definitiv, nu temporar, situație deja prevăzută la litera d)). -Propunem reformularea literei e) de la alin.(3) astfel: e) <i>de a exclude definitiv cheltuieli aferente recomandărilor cu implicații financiare care nu se</i>

Fondul European pentru Pescuit, Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală, Fondul European pentru Garantare Agricolă și din fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare, aferente perioadei de programare 2007-2013, prevederile <u>alin. (1[^]1)</u> se aplică după cum urmează: a) pentru beneficiarii privați, nu se include temporar în declarațiile de cheltuieli suma totală a cheltuielilor solicitate de aceștia; b) pentru beneficiarii publici, nu se include temporar în declarațiile de cheltuieli suma aferentă contractului economic posibil afectat, solicitată de beneficiari. (2) Obligația prevăzută la <u>alin. (1), (1[^]1) și (1[^]2)</u> se aplică în mod corespunzător și autorităților de certificare referitor atât la declarațiile de cheltuieli, cât și la declarațiile anuale ale conturilor, transmise la Comisia Europeană/donatorul public internațional (3) Constatările cu implicații financiare și/sau sesizările prevăzute la <u>art. 18 alin. (2)</u> despre care autoritatea de certificare este informată după finalizarea întocmirii declarației de cheltuieli sunt luate în considerare în procedura de certificare a următoarei declarații de cheltuieli.	a intervenit una dintre următoarele situații, oricare intervine prima : a) DLAF a emis Nota de control prin care dispune transmiterea cauzei către organele de urmarire penala b) a fost emis rechizitoriul de trimitere în judecată; c) există o solicitare oficială în acest sens, , din partea Comisiei Europene, a donatorului public internațional sau există o recomandare în acest sens într-un raport final de investigație al OLAF sau al altor organisme competente d) Autoritatea de Audit a sesizat DLAF/alte organisme competente. (4) Măsurile prevăzute la alin (3) se iau la nivelul care este menționat în documentele prevăzute la literale a)-d), sau, în lipsa informațiilor care permit identificarea nivelului afectat, pe baza estimărilor realizate de autoritatea cu competențe. (5) Pentru programele finanțate din instrumente structurale, Fondul European pentru Pescuit, Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală, Fondul European pentru Garantare Agricolă și din fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare, aferente perioadei de programare 2007-2013, autoritatea de certificare are obligația de a nu include în aplicațiile de plată: a) sume la nivel de contract economic pentru care s-au aplicat prevederile art.8 alin (1) si art.23 sau cu privire la care au fost instituite despre posibile fraude de catre Comisia Europeana sau de catre DLAF/OLAF ori alte organisme competente in investigarea acestora b) sume care fac obiectul constatarilor prevazute la art. 18 alin. (1) si al	încadrează în prevederile lit.d), pentru care Autoritatea de audit/Comisia Europeană / Curtea Europeană de Conturi a formulat recomandări în cadrul unui raport final de audit, luând în considerare inclusiv rezultatele procedurii de conciliere cu Comisia Europeană, decizia de aplicare a corecțiilor financiare a Comisiei Europene și hotărârea Curții Europene de Justiție. Menționăm faptul că, AA nu are atribuții în ceea ce privește "luarea unor decizii de retragere a cheltuielilor din declarațiile anuale ale conturilor". Conform regulamentelor și ghidurilor europene, ca urmare a constatărilor și recomandărilor formulate în cadrul rapoartelor de audit emise de AA, autoritățile de management își realizează propriile verificări în vederea stabilirii cuantumului neregulilor și a recuperării sumelor rezultate din nereguli. -Propunem completarea art.19 alin. (3) lit.g) punctul 4 propus, astfel: "Autoritatea de Audit/AM/AC a sesizat DLAF/alte organisme competente". -Propunem reformularea art.19 alin. (3) lit.h) astfel: "măsurile prevăzute la lit.g) se iau la nivelul care este menționat în documentele prevăzute la punctele 1)-4)." -Propunem reformularea art.19 alin. (5) astfel: Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă efectuează regularizarea financiară a cheltuielilor pentru care aplică măsuri cu caracter temporar. Regularizarea se realizează în funcție de valoarea finală a cheltuielilor stabilite de AM, pentru care aceasta a făcut propriile verificări cu privire la respectarea legalității și regularității. -Propunem completarea art.19 alin.(8) astfel: "În mod excepțional, caracterul definitiv al măsurilor de la alin.(3) lit.e) poate fi anulat ca urmare a evaluării Autorității de Audit a măsurilor întreprinse pentru implementarea recomandărilor formulate anterior prin rapoarte finale de audit".
---	--	---

		sesizarilor prevazute la art 18 alin. (2) c) sumele reprezentand impactul neregulilor constatate prin titlurile de creanta asupra cheltuielilor incluse in aplicatia de plata curenta. (6) Autoritatea de certifiare/organismul care indeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include temporar în aplicațiile de plata/rapoartele financiare intermediare/ rapoartele finale de program, sumele autorizate de autoritățile cu competente în gestionarea fondurilor europene, reprezentand impactul constatărilor cu implicatii financiare asupra cheltuielilor incluse in aplicatia de plata curenta, estimat conform prevederilor art.18 alin (1²), cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel (7) Autoritatea de certificare/organismul care indeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include temporar în aplicațiile de plata/rapoartele financiare intermediare/rapoartele finale de program, sumele reprezentand diferența între impactul constatarilor cu implicatii financiare, cuantificat în: a) raportul final, în cazul auditului Autorității de Audit, b) proiectul de raport, în cazul auditului Curții Europene a Auditorilor și al Comisiei Europene, c) proiectul de raport, în cazul verficarilor Autorității de Certificare, asupra cheltuielilor din aplicatia de plata curenta si impactul estimat conform prevederilor art.18 alin. (1²) asupra cheltuielilor din aplicatia de plata curenta.	
--	--	--	--

		(8) Autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include definitiv în aplicațiile de plată/rapoartele financiare intermediare/rapoartele finale de program, sumele reprezentând impactul asupra cheltuielilor incluse în aplicația de plată curentă, al neregulilor stabilite prin titlurile de creanță aferente constatărilor cu implicații financiare, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene/donatorului public internațional prevăd altfel. (9) În elaborarea aplicațiilor de plată, autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a aplica mecanismul deducerilor prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. p). (10) Autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include definitiv în aplicațiile de plată/rapoartele financiare intermediare/rapoartele finale de program, sumele reprezentând diferența între impactul constatărilor cu implicații financiare, cuantificat în: a) raportul final, în cazul auditului Autorității de Audit, b) raportul final, în cazul auditului Curții Europene a Auditorilor și al Comisiei Europene, luând în considerare inclusiv rezultatele procedurii de audiere cu Comisia Europeană sau cu donatorul public internațional, sau hotărârea Curții Europene de Justiție c) decizia privind neeligibilitatea cheltuielilor în cazul verificărilor Autorității de Certificare, asupra cheltuielilor din aplicația de plată curentă și impactul neregulilor constatate prin titluri de creanță asupra cheltuielilor din aplicația de plată curentă. (11) La solicitarea oficială a	
--	--	---	--

		Comisiei Europene, autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă poate, pe baza informațiilor primite de la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, să excludă temporar cheltuieli din aplicațiile de plată/rapoartele financiare intermediare/rapoartele finale de program, pentru care există motive care pun la îndoială eligibilitatea acestora. (12) Autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a nu include temporar în aplicațiile de plată/rapoartele financiare intermediare/rapoartele finale de program, sume aferente contractelor economice/proiectelor/cererilor de rambursare/cererilor de plată pentru care au fost înștiințate că a intervenit una dintre următoarele situații, oricare intervine prima: a) DLAF a emis Nota de control prin care dispune transmiterea cauzei către organele de urmărire penală b) a fost emis rechizitoriu de trimitere în judecată; c) există o solicitare oficială în acest sens, din partea Comisiei Europene, a donatorului public internațional sau există, o recomandare în acest sens într-un raport final de investigație al OLAF/donatorului public internațional sau al altor organisme competente d) Autoritatea de Audit a sesizat DLAF/alte organisme competente.” (13) Măsurile prevăzute la alin. (12) se iau la nivelul care este menționat în documentele prevăzute la literele a)-d), sau, în lipsa informațiilor care permit identificarea nivelului afectat, pe baza estimărilor realizate de autoritatea cu competențe. (14) În elaborarea declarației anuale a conturilor, autoritatea de		
--	--	---	--	--

		certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă are următoarele obligații: a) de a exclude temporar impactul constatărilor cu implicații financiare cuantificate în proiectele de raport de audit/control/verificare care afectează cheltuielile aferente anului contabil respectiv, pentru care Autoritatea de Audit/structurile cu atribuții de audit ale Comisiei Europene/, respectiv autoritatea de certificare, nu a emis raportul final de audit/control/decizie privind neeligibilitatea; b) de a exclude temporar impactul constatărilor cu implicații financiare, altele decât cele menționate la litera a), prevăzute la art. 18 alin. (1) și sesizările prevăzute la art. 18 alin.(2), care afectează cheltuielile aferente anului contabil respectiv, pentru care nu au fost finalizate investigațiile prevăzute la art. 21; c) de a exclude definitiv sume reprezentând cheltuieli aferente anului contabil respectiv, corespunzătoare impactului neregulilor constatate în titlurile de creanță; d) de a exclude definitiv cheltuieli aferente recomandărilor cu implicații financiare care nu se încadrează în prevederile lit.c), pentru care Autoritatea de audit/Comisia Europeană / Curtea Europeană de Conturi a solicitat retragerea acestora din declarațiile anuale ale conturilor prin constatări/ recomandări stabilite într-un raport final de audit, luând în considerare inclusiv rezultatele procedurii de conciliere cu Comisia Europeană, decizia de aplicare a corecțiilor financiare a Comisiei Europene și hotărârea Curții Europene de Justiție; e) de a exclude temporar sume reprezentând cheltuieli, din anul contabil respectiv, aferente contractelor economice/proiectelor/		
--	--	--	--	--

		cererilor de rambursare/ cererilor de plată pentru care a fost înștiințată că a intervenit una dintre următoarele situații, oricare intervine prima: 1) DLAF a emis Nota de control prin care dispune transmiterea cauzei către organele de urmarire penală, 2) a fost emis rechizitoriu de trimitere în judecată; 3) există o solicitare oficială în acest sens, din partea Comisiei Europene, a donatorului public internațional sau există, o recomandare în acest sens într-un raport final de investigație al OLAF/donatorului public internațional sau al altor organisme competente 4) Autoritatea de Audit a sesizat DLAF/ alte organisme competente. f) măsurile prevazute la lit.e) se iau la nivelul care este menționat în documentele prevazute la punctele 1)-4), sau, în lipsa informațiilor care permit identificarea nivelului afectat, pe baza estimărilor realizate de autoritatea cu competențe ; g) de a exclude definitiv cheltuieli aferente anului contabil respectiv, reprezentând impactul constatărilor cu implicații financiare cuantificat în rapoartele sale de verificare, pentru care a luat decizia privind neeligibilitatea acestora. (15) La solicitarea oficială a Comisiei Europene, autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă poate, pe baza informațiilor primite de la autoritatea cu competențe în		
--	--	--	--	--

	gestionarea fondurilor europene, sa excluda temporar din declarația anuală a conturilor cheltuieli aferente anului contabil respectiv, pentru care exista motive care pun la îndoiala eligibilitatea acestora. (16) Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă efectuează regularizarea financiară a sumelor pentru care aplică măsuri cu caracter temporar. (17) Sumele retrase/excluse de autoritatea de certificare/organismul care îndeplinește funcția contabilă se returnează autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene." (18) Caracterul definitiv al măsurilor luate în baza unui titlu de creanță conform prezentului articol, poate fi anulat prin decizie definitivă și irevocabilă a unei instanțe judecătorești, pronunțată pe fondul cauzei și care anulează respectivul titlu de creanță. (19) Caracterul definitiv al măsurilor de la alin.(10) lit.a) și de la alin (14) lit. d) poate fi anulat ca urmare a evaluării Autorității de Audit. 20) Caracterul definitiv al măsurilor luate în baza unui titlu de creanță conform prezentului articol, poate fi anulat prin admiterea totală sau parțială, de către autoritatea cu competențe, a contestației administrative a respectivului titlu de creanță. În cazul titlurilor de creanță provenite din constatări din rapoartele de audit emise de către Autoritatea de Audit/CE/ECA/donatorul public internațional, caracterul definitiv poate fi anulat ca urmare a evaluării auditorilor. (21) În elaborarea aplicațiilor de plată sau a declarației anuale a conturilor Autoritatea de certificare/organismul	
--	---	--

		care îndeplinește funcția contabilă are obligația de a exclude definitiv, la propunerea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, suma necesară în vederea reducerii la nivelul de materialitate a ratei de eroare totală reziduală calculată de către Autoritatea de Audit, cu luarea în considerare a prevederilor art.57¹; (22) În aplicarea prevederilor prezentului articol raman cheltuiala definitiva a bugetului de stat, prin bugetul autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, sumele care la închiderea programului operațional se regăsesc în una dintre categoriile de mai jos: a) Sumele provenind din diferențele între impactul financiar asupra unei operațiuni rezultat ca urmare a constatarilor din rapoartele finale de audit emise de către Autoritatea de Audit, precum și a constatarilor acceptate din rapoartele finale de audit emise de către Comisia Europeană/Curtea Europeană de Conturi/donatorul public internațional și impactul financiar rezultat ca urmare a titlurilor de creanță aferente respectivelor constatari; b) sumele provenind din diferențele între impactul financiar asupra unei operațiuni rezultat din decizia autorității de certificare privind neeligibilitatea cheltuielilor și impactul financiar rezultat ca urmare a titlului de creanță emis de structura de control prevăzută la art. 20 alin 2 lit.d); c) sumele aferente măsurii cu caracter definitiv prevăzută la alin.(21); d) sumele retrase ca urmare a neacceptării de către Comisia Europeană a declarațiilor anuale ale conturilor.	
--	--	--	--

38.	Art. 20 alin. (2) lit. b) b) structurile de control din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii efectuează activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare aferente măsurilor ex-IPSA din domeniul transporturilor;	b) structurile de control din cadrul Ministerului Transporturilor efectuează activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare aferente măsurilor ex-IPSA din domeniul transporturilor, ai căror beneficiari sunt CNAIR SA și CNCF CFR SA;	Necesar pentru	
39.	Art. 20, alin (2), litera d) Constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare se realizează de către o structură de control din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în următoarele situații: 1. la solicitarea autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, a autorității de certificare, în situațiile de incompatibilitate prevăzute la alin. (3); 2. atunci când autoritatea de certificare constată că nu au fost valorificate integral constatările cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din rapoartele sale de verificare	Art. 20, alin (2), litera d), după punctul 2 se introduce un nou punct, punctul 3, cu următorul cuprins: 3. dacă autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene îi delegă această funcție de control, în cazul Programelor Operaționale Regionale 2021-2027.	Este necesară reglementarea posibilității ca, în situația în care autoritățile cu competențe pentru programele operaționale regionale 2021-2027 delegă funcția de control, activitatea de constatare a neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare să poată fi realizată de către structura de control din cadrul Ministerului Finanțelor.	Prevederea trebuie corelată cu modificările legislative ce vor fi adoptate în vederea reglementării faptului că Agențiile pentru Dezvoltare Regională dețin competențe de desfășurare a activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare. În acest sens, trebuie avute în vedere riscurile asociate propunerilor legislative promovate conform adresei MIPE nr. 68033/24.06.2022 de răspuns la observațiile Autorității de Audit transmise prin adresa nr. 200996/DV/23.06.2022 referitoare la proiectul de Ordonanță de Urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea unor acte normative în vederea gestionării fondurilor europene nerambursabile destinate dezvoltării regionale. Prin urmare, considerăm necesară efectuarea unei analize fundamentate, inclusiv prin consultarea Ministerului Justiției, cu privire la aspectele privind constituționalitatea propunerii de completare a OUG nr. 122/2020 cu prevederi conform cărora actele administrative emise de Agențiile pentru Dezvoltare Regională sunt asimilate actelor administrative prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ. În lipsa deținerii competențelor de desfășurare a acestor activități, Agențiile pentru Dezvoltare Regională nu pot delega funcția de control către structura de control din cadrul Ministerului Finanțelor. Pe de altă parte, în situația în care sunt adoptate modificările necesare asupra actelor normative incidente în măsură să confere Agențiilor pentru Dezvoltare Regională competențele necesare pentru exercitarea funcției de control și desfășurarea activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, atragem atenția asupra următoarelor aspecte referitoare la posibilitatea delegării către structura de control din cadrul Ministerului Finanțelor: - În conformitate cu prevederile art. 71 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 1060/2021, sarcinile delegate către unul sau mai multe organisme intermediare rămân sub

				responsabilitatea Agențiilor pentru Dezvoltare Regională în calitate de Autorități de Management; - Structura de control din cadrul Ministerului Finanțelor va face parte din sistemul de management și control de la nivelul fiecărui program operațional pentru care are atribuții delegate, aceleași cerințe de evaluare prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 1060/2021 urmând a fi utilizate pentru evaluarea SMC instituit; - Agențiile pentru Dezvoltare Regională, în calitate de Autorități de Management, au obligația monitoriza și a supraveghea în mod eficace sarcinile delegate către organismul intermediar căruia i-a fost încredințată funcția de control. În acest sens, pot apărea situații în care, din verificările efectuate, se poate ajunge la concluzia că organismul intermediar nu și-a îndeplinit în mod corespunzător funcția de control, prin investigarea necorespunzătoare/insuficientă a suspiciunilor de neregulă, fiind necesară constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare de către Autoritatea de Management. În acest caz, se impune clarificarea modalității legale prin care Agențiile pentru Dezvoltare Regională pot emite decizii de anulare integrală/parțială a concluziilor actelor de control emise de Ministerul Finanțelor.
40.	Art. 20, alin. (2¹) Ca urmare a finalizării investigațiilor efectuate de către structura de control prevăzută la alin.(2), lit. d, autoritatea de certificare decide, după caz:	Art.20, alin (2¹) Ca urmare a finalizării investigațiilor efectuate de către structura de control prevăzută la alin.(2), lit. d, punctele 1 și 2, autoritatea de certificare decide, după caz:	Ca urmare a modificărilor introduse, este necesară modificarea alin (2¹) cu privire la modul de acțiune al autorității de certificare, pentru titlurile de creanță emise de către structura de control din cadrul Ministerului de Finanțe.	A se avea în vedere observațiile de la punctul 39.
41.	Art. 20, alin. (3) În cazul în care structura de control este organizată în interiorul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, atunci aceasta este incompatibilă în ceea ce privește constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare, în situațiile în care:a) este necesară investigarea unor posibile nereguli în gestiunea fondurilor europene pentru care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are calitatea de beneficiar;b) este necesară investigarea unor posibile nereguli, altele decât cele prevăzute la lit. a), pentru care autoritatea	Art. 20, alin. (3) (3) Autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene este incompatibilă în ceea ce privește constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare, în situațiile în care: a) este necesară investigarea unor posibile nereguli în gestiunea fondurilor europene pentru care entitatea juridică în care este organizată autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene are calitatea de beneficiar; b) este necesară investigarea unor posibile nereguli, altele decât cele	Este necesară reglementarea mai extinsă, astfel încât să fie acoperite toate situațiile în care autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene este incompatibilă cu persoana juridică în interiorul căreia este organizată.	

	cu competențe în gestionarea fondurilor europene poate fi stabilită ca debitor.	prevăzute la lit. a), pentru care entitatea juridică în care este organizată autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene poate fi stabilită ca debitor.		
42.	Art.20, alin(9) Personalul cu atribuții de control, care activează în cadrul structurilor de control prevăzute la alin. (1), (2) și (5), trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții: a) studii universitare în domeniul economic, administrativ, juridic sau tehnic, finalizate cu diplomă de licență în unul dintre aceste domenii; b) vechime în domeniul gestiunii sau controlului/auditului fondurilor publice ori în domeniul controlului/auditului fondurilor private de cel puțin 3 ani.	Art.20 alin (9) Personalul cu atribuții de control, care activează în cadrul structurilor de control prevăzute la alin. (1), (2) și (5), precum și personalul cu atribuții în soluționarea contestațiilor trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții: a) studii universitare în domeniul economic, administrativ, juridic sau tehnic, finalizate cu diplomă de licență în unul dintre aceste domenii; b) vechime în domeniul implementării, gestionării sau controlului/auditului operațiunilor finanțate din fonduri publice sau private cel puțin 3 ani.	Completarea condițiilor care trebuie îndeplinite de personalul cu atribuții de control și personalul cu atribuții în soluționarea contestațiilor	
43.	Art 21 (2) În termen de maximum 10 zile de la primirea de către structura de control competentă conform prevederilor art. 20 a oricărei solicitări ca urmare a aplicării prevederilor art. 18, aceasta are obligația organizării activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetar	Art 21 (2) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea de către structura de control competentă conform prevederilor art. 20 a oricărei solicitări ca urmare a aplicării prevederilor art. 18, aceasta are obligația organizării activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.	Termenele trebuie reduse astfel încât întreaga activitate să se finalizeze în timpul necesar închiderii anuale a exercițiului contabil (15 februarie a anului următor anului contabil) astfel încât AM și AC să poată certifica legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate CE în conturile anuale.	
44.	Art.21 (4) Constatărilor cu implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, precum și celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit la închiderea programelor/proiectelor. Li se aplică cu prioritate prevederile alin. (2) încă din stadiul de proiect al actului de control/raportului de audit	(4) Constatărilor cu implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, precum și celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit li se aplică cu prioritate prevederile alin. (2) încă din stadiul de proiect al actului de control/raportului de audit.	Organizarea activității astfel încât aceasta să se finalizeze în timpul necesar închiderii anuale a exercițiului contabil (15 februarie a anului următor anului contabil) astfel încât AM și AC să poată certifica legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate CE în conturile anuale.	

45.	Art. 21 (13) Verificările se finalizează prin întocmirea unui proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare sau a unei note de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare	Art. 21 (13) Verificările se finalizează prin întocmirea unui proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare sau a unei note de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare, în situațiile în care se identifică creanțe bugetare de recuperat aferente neregulii constatate.	Clarificarea aplicării articolului.	
46.	Text nou	13 ¹) „În situația în care, în urma verificărilor suspiciunea nu se confirmă sau se confirmă fără impact financiar, se va emite un raport de control/o notă de închidere a suspiciunii de neregulă. Modelul raportului de control/notei de închidere se stabilește prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.”	Este necesară reglementarea finalității activității în cazul în care echipa de control nu stabilește o creanță în sarcina beneficiarului. Forma și conținutul raportului de control/ notei de închidere a suspiciunii de neregulă vor fi stabilite prin normele de aplicare. De asemenea, este necesară modificarea pentru a se avea în vedere inclusiv formalizarea rezultatelor verificărilor efectuate de către structura de control în care sunt confirmate nereguli, fără impact financiar, de exemplu, în situația în care sunt stabilite încălcări ale normelor naționale legale privind achizițiile publice, dar care nu au corespondență în ceea ce privește aplicarea unor corecții financiare – necomunicarea de către Autoritatea Contractantă, în termenul legal prevăzut, a rezultatului procedurii.	
47.	(15 ¹) Fac excepție de la prevederile alin. (14) și (15) titlurile de creanță care sunt întocmite pentru beneficiarii persoane fizice sau juridice îndreptățite să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora în cadrul politicii agricole comune și din Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013.	Articolul 21, alineatul (15 ¹) „Fac excepție de la prevederile alin. (14) și (15) titlurile de creanță care sunt întocmite pentru beneficiarii subvențiilor sau ajutoarelor care sunt finanțate din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora derulate de APIA.”	Corelare terminologică în sensul includerii NC-ului. Se reformulează beneficiarii APIA și se elimină sintagma “numai pe baza unei cereri de plată” deoarece nu reflectă cu acuratețe realitatea.	
48.	Text nou	La articolul 21, după alineatul (21), se introduce un nou alineat (21 ¹), cu următorul cuprins: (21 ¹) În cazul procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare prin care se constată nereguli rezultate din sume reprezentând ajutor de stat/de minimis	Este necesară stabilirea modului de calcul a dobânzii pentru corelarea cu prevederile art. 33 alin 3 din OUG 77/2014 în sensul restabilirii situației inițiale și corectarea oricăror potențiale distorsiuni asupra piețelor ocazionate de acordarea unui ajutor ilegal sau de utilizarea abuzivă a acestuia	

		constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, creanța aferentă ajutorului de stat include și dobânda calculată pentru perioada cuprinsă între data plății ajutorului, stabilită potrivit prevederilor art.2 alin 1 lit. j2) din OUG 77/2014, și data emiterii titlului de creanță, la o rată stabilită stabilită conform art. 33 alin (3) din OUG 77/2014, cu modificările și completările ulterioare.		
49.	Art. 21 (23) Termenul maxim de efectuare a verificării și de emiterie a proceselor-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare este de 90 de zile de la data finalizării activității de organizare a verificării, cu excepțiile prevăzute la alin. (25) și (26).	Art. 21 (23) Termenul maxim de efectuare a verificării și de emiterie a proceselor-verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare/notelor de constatare este de 90 de zile de la expirarea termenului prevăzut la alin. 2 cu excepțiile prevăzute la alin. (25) și (26).	Este necesară stabilirea datei de la care începe să curgă termenul de 90 de zile.	
50.	Art. 21 (24) În cazul în care activitatea de verificare vizează mai mulți beneficiari și/sau întreaga perioadă în care, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pot fi luate măsuri de recuperare a creanțelor, precum și în cazuri justificate în care - în scopul verificării - este necesară colaborarea cu alte instituții, termenul de finalizare a activității de verificare prevăzut la alin. (23) poate fi prelungit în mod corespunzător, dar nu mai mult de 90 de zile.	Art. 21 (24) În cazul în care activitatea de verificare vizează întreaga perioadă în care, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, pot fi luate măsuri de recuperare a creanțelor, termenul de finalizare a activității de verificare prevăzut la alin. (23) poate fi prelungit cu aprobarea șefului autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, strict cu perioada necesară pentru verificările suplimentare, cu maxim de 90 de zile.	Este necesară această completare având în vedere ca se creează confuzie la interpretare - perioada inițială fiind tot de 90 zile.	
51.	Art. 21 (25) Organizarea și efectuarea verificărilor necesare stabilirii creanței bugetare rezultate din nereguli și emiterii procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se efectuează în termen de maximum 60 de zile de la data comunicării de către DLAF a actului de control emis în conformitate cu normele și procedurile	Art. 21 (25) Organizarea și efectuarea verificărilor necesare stabilirii existenței creanței bugetare rezultate din nereguli și, dacă este cazul, emiterii procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare din actele de control ale DLAF, respectiv din rapoartele de inspecție emise de OLAF, se efectuează în termen de	Este necesară clarificarea abordării în cazul actelor de control emise de DLAF/OLAF.	

	propri, respectiv de la data primirii raportului de inspecție emis de OLAF.	maximum 60 de zile de la data sesizării structurii de control potrivit art. 18 alin 1.		
52.	(26) Procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare se emite în termen de 60 de zile de la data comunicării documentelor de constatare emise de Autoritatea de Audit, conform regulamentului prevăzut la art. 24.	(26) „Titlul de creanță se emite în termen de maxim 45 de zile lucrătoare de la data sesizării structurii de control pentru suspiciunile emise pe baza constatărilor provenite din rapoartele Autorității de Audit.”	Termenele trebuie reduse astfel încât întreaga activitate să se finalizeze în termene de maxim 45 zile lucrătoare. Modificări necesare pentru perioada de programare 2014-2020 în condițiile închiderii anuale a exercițiului contabil (15 februarie a anului următor anului contabil) astfel încât AM și AC să poată certifica legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate CE în conturile anuale	Termenul de 45 de zile lucrătoare din propunerea de modificare a actului normativ nu aduce în mod real o micșorare a termenului. Propunem eliminarea ”lucrătoare” și menținerea termenului de 45 de zile.
53.	Articolul 23 În cazul constatării unor nereguli care prezintă indicii de fraudă, structurile de control prevăzute la art. 20 au obligația să aplice prevederile art. 8 alin. (1) sau (1 ¹), după caz, și să continue activitatea de verificare și întocmire a procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, precum și de recuperare a creanțelor bugetare conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, independent de desfășurarea cercetării penale, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 8 alin. (2).	Articolul 23, se modifică și va avea următorul cuprins: „În cazul constatării unor nereguli care prezintă indicii de fraudă, structurile de control prevăzute la art. 20 au obligația să aplice prevederile art. 8 alin. (1) sau (1 ¹) sau (1 ²), după caz, și să continue activitatea de verificare și întocmire a procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, precum și de recuperare a creanțelor bugetare conform prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, independent de desfășurarea cercetării penale, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 8 alin. (2).”	Corelarea prevederilor.	Conform CE - DG Regio, este necesară cuantificarea și retragerea cheltuielilor neeligibile stabilite prin rapoartele finale de audit, independent de suspiciunile de fraudă aflate în investigare.
54.	Articolul 24 Etapile privind elaborarea rapoartelor de audit, procedura contradictorie și implementarea recomandărilor formulate de Autoritatea de Audit se desfășoară conform regulamentului care se aprobă de Plenul Curții de Conturi, în condițiile art.11 din Legea nr.94/ 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.			Propunem abrogarea acestui articol având în vedere obiectul actului normativ, respectiv prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și faptul că prezentul act normativ reglementează o serie de activități în domeniul prevenirii, constatării și sancționării neregulilor, aplicabile autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene, a autorității de certificare și nu a autorității de audit.

				Facem precizarea că art.11 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare, la care se face trimitere în art. 24, reglementează activitatea Curții de Conturi a României și nu a Autorității de Audit, a cărei activitate este reglementată de art. 12-19 din Legea nr. 94/1992. Conform art.13 din Legea 94/1992, Autoritatea de Audit este un organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor europene nerambursabile. Totodată la art. 12 din Legea nr. 94/1992 se face precizarea că Autoritatea de Audit are atribuții și proceduri de lucru proprii. Astfel, activitatea Autorității de Audit este reglementată de prevederile regulamentelor europene, ale standardelor internaționale de audit, ale ghidurilor și liniilor directe emise de către Comisia Europeană și ale procedurilor proprii de lucru. Prin urmare, menținerea trimiterii în prezentul act normativ la prevederile art.11 din Legea 94/1992, nu reflectă în mod corespunzător activitatea desfășurată de Autoritatea de Audit pentru realizarea unei misiuni de audit și excede obiectului de reglementare al ordonanței de urgență și în consecință propunem abrogarea acestuia.
55.	Text nou	Articolul 27, după alineatul (5) se introduce alin (6), cu următorul cuprins: (6) În cazul în care se constată o neregulă în domeniul achizițiilor publice, determinată de o necorelare legislativă între legislația națională și cea europeană: a) autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene aplică corecția financiară potrivit prevederilor art. 27 alin 1; b) este obligatorie consultarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice; c) consultarea prevăzută la lit. b) nu	Este necesară reglementarea prin act normativ de nivel primar a situațiilor în care abaterea provine dintr-o necorelare legislativă față de legislația europeană. De asemenea, au fost clarificate cazurile de aplicare a corecției cele mai mari, în situația în care se constată că există și situații în care se impune atât sancționarea beneficiarului pentru o culpă a acestuia, dar și recuperarea sumelor aferente unui debit suportat de la bugetul de stat. S-a introdus exceptarea pentru Programele de Cooperare Teritorială Europeană.	A se vedea observațiile de la punctul 27.

		este necesară atunci când existența unei necorelări între legislația națională și reglementările europene este cuprinsă într-un raport de Audit al Comisiei Europene sau al Curții Europene de Audit, ori reprezintă poziția oficială a Comisiei, comunicată oficial statului membru; (7) Prevederile lit. a) nu se aplică procedurilor de achiziție derulate de către partenerii din alte state din cadrul proiectelor finanțate prin Programele de Cooperare Teritorială Europeană. (8) În aplicarea prevederilor alin. (4) și alin. (6) lit. a), dacă corecția financiară aferentă necorelării legislative reprezintă corecția maximă pentru contractul respectiv, diferența între aceasta și cea mai mare corecție aplicabilă pentru nereguli stabilite în sarcina beneficiarului se suportă, conform prevederilor legale aplicabile, din sume alocate în bugetul ordonatorilor principali de credite în cadrul cărora funcționează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, în bugetul ministerului finanțelor pentru programele operaționale regionale 2021-2027.”		
56.	ART. 31 (1) Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi reluată de aceeași sau altă structură de control prevăzută la art. 20 dacă, până la data împlinirii termenului de prescripție, apar alte date suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor sau apar erori de calcul care influențează rezultatele acestora	Art.31. (1) Activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare poate fi reluată de aceeași sau altă structură de control prevăzută la art. 20 dacă, până la data împlinirii termenului de prescripție, autoritatea cu atribuții ia cunoștință despre alte acte sau fapte	Este necesară modificarea articolului pentru a avea posibilitatea revizuirii unui titlu de creanță în favoarea beneficiarilor în cazul în care structura de control a stabilit creanța în mod eronat sau când apar situații independente de autoritatea cu competențe (revizuită ale poziției CE care conduc la modificarea creanței)	

	(2) În condițiile alin. (1) se poate emite un nou proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru eventuale diferențe necesare până la acoperirea integrală a prejudiciului.	necunoscute la data efectuării verificărilor. „(2) În condițiile alin. (1) se poate emite un alt proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a debitelor ori, după caz, un act de îndreptare a titlului de creanță, pentru eventuale diferențe necesare pentru stabilirea corectă a prejudiciului”		
57.	Text nou	(3) Formatul standard al actului de îndreptare a titlului de creanță este stabilit în normele metodologice.	Prevederile articolului au fost corelate cu prevederile legislației naționale, respectiv cu prevederile Codului de procedură fiscală.	
58.	Articolul 32 În stabilirea cuantumului creanțelor bugetare se iau în considerare sumele plătite necuvenit de către: a) autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau structuri cu funcții de plată care acționează în numele acestora;	La articolul 32, lit.a) se modifică și va avea următorul cuprins: a) autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau structuri cu funcții de plată care acționează în numele acestora, cu respectarea prevederilor art. 21 ¹	Corelare prevederi ca urmare a modificărilor introduce privind recuperarea ajutorului de stat/minimis acordat ilegal sau folosit abuziv.	
59.	ART. 34 (3 ^{^1}) Titlurile de creanță, contestațiile administrative formulate împotriva acestora și deciziile de soluționare a contestațiilor, emise în format electronic, cu semnătură electronică calificată conform prevederilor legale în vigoare se comunică prin sistemul informatic SMIS2014+/MySMIS2014, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 65/2020 privind unele măsuri pentru digitalizarea sistemului de coordonare și gestionare a fondurilor europene structurale și de investiții pentru perioada de programare 2014 - 2020.	(3 ^{^1}) În cazul fondurilor aferente politicii de coeziune ale Uniunii Europene, titlurile de creanță, contestațiile administrative formulate împotriva acestora și deciziile de soluționare a contestațiilor, emise în format electronic, cu semnătură electronică calificată conform prevederilor legale în vigoare se comunică prin funcționalitățile disponibile ale sistemului informatic.	Eliminare denumirii sistemului informatic SMIS2014+/MySMIS2014 și aplicarea măsurilor privind digitalizarea sistemului de coordonare și gestionare a fondurilor europene structurale și pentru perioada de programare 2021-2027.	

60.	Art.36 Prin derogare de la dispozițiile art. 36 și art. 86 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile de la data luării la cunoștință a hotărârii judecătorești prin care s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență a unui beneficiar, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sunt obligate să demareze activitatea de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare prevăzută de prezenta ordonanță de urgență pentru sumele acordate în cadrul contractului/acordului/deciziei de finanțare din fonduri europene și/sau din fonduri publice naționale aferente acestora.	Art.36 „(1) În cazul declanșării procedurii insolvenței beneficiarului pe parcursul derulării contractului de finanțare, autoritățile cu competențe au obligația să se înscrie la masa credală cu titlurile de creanță emise anterior intrării în insolvență, în termenele și condițiile prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare. În situația în care debitul înscris în titlul executoriu a fost recuperat parțial, înscrierea la masa credală se face cu cuantumul sumelor rămase de recuperat. (2) În scopul înscrierii la masa credală, autoritățile cu competențe au obligația de a finaliza activitatea de constatare inițiată anterior intrării în insolvență a beneficiarului.”	Clarificarea articolului. Demararea procedurii de insolvență (reorganizarea activității) nu presupune automat o neregulă a beneficiarului, prin urmare nu au ce să constate. Clarificarea articolului acesta referindu-se la înscrierea la masa credala. Demararea procedurii de insolvență (reorganizarea activității) nu presupune automat o neregulă a beneficiarului. AM poate efectua verificări de management, administrative și la fața locului, cu luarea în calcul a riscurilor fiecărui proiect în funcție de tipul acestuia și tipul beneficiarului. Astfel, nimic nu împiedică AM să efectueze verificări și după caz să constate nereguli și să emită titluri de creanță.	
61.	Text nou	Art. 38 b¹) b¹) „Prin excepție de la prevederile lit. b), în cazul proiectelor fazate, deducerea din plățile/rambursările următoare se poate realiza și în cadrul fazelor ulterioare aferente acestor proiecte pentru creanțele stabilite într-o fază anterioară.”	La lit b ¹ este reglementată situația proiectelor fazate.	
62.	ART. 40 (1) În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin încasare, deducere din plăți/rambursări următoare și/sau executarea garanțiilor bancare, prevăzute la art. 38 lit. a)-c), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene	ART. 40 (1) „(1) În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin încasare, deducere din plăți/rambursări următoare și/sau executarea garanțiilor bancare, prevăzute la art. 38 lit. a)-c), în	Stabilirea termenului pentru transmiterea către organele fiscale pentru recuperarea prin executare silită a creanțelor bugetare a fost solicitată de Corpul de Control al MFP, în vederea evitării îndeplinirii termenului de prescripție și reducerea riscului de apariție a unor situații care să facă imposibilă recuperarea. Termenul de 90 de zile a fost stabilit prin similitudine cu termenul stabilit din Codul Fiscal.	

transmit titlurile executorii prevăzute la art. 43, împreună cu dovada comunicării acestora, organelor fiscale competente, care: a) duc la îndeplinire măsurile asigurătorii prevăzute la cap. VI din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene dispun aceste măsuri; și b) efectuează procedura de executare silită, precum și procedura de compensare pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit din fondurile europene și/sau fondurile publice naționale aferente acestora, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul beneficiarilor publici prevăzuți la art. 5 alin. (1)-(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr. 362/2009, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 14 și 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr.	termen de maxim 90 de zile de la data scadenței titlurilor de creanță, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene transmit titlurile executorii prevăzute la art. 43, împreună cu dovada comunicării acestora, organelor fiscale competente, care: a) duc la îndeplinire măsurile asigurătorii prevăzute la cap. VI din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, dacă autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene dispun aceste măsuri; și b) efectuează procedura de executare silită, precum și procedura de compensare pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit din fondurile europene și/sau fondurile publice naționale aferente acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 cu modificările și completările ulterioare.” Art.40 (2),, în cazul în care valoarea totală a proiectelor se cuprinde în bugetul unor beneficiari finanțați integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale potrivit legii, recuperarea sumelor înscrise în titlurile de creanță devenite executorii se efectuează din conturile de venituri ale bugetelor în care a fost efectuată rambursarea cheltuielilor. Recuperarea sumelor, în vederea reîntregirii conturilor fondurilor europene, se efectuează pe baza unui referat întocmit de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene care a efectuat rambursarea cheltuielilor, adresat unității		
---	--	--	--

	218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 371/2009, cu modificările și completările ulterioare, recuperarea sumelor înscrise în titlurile de creanță devenite executorii se efectuează din conturile de venituri ale bugetelor în care a fost efectuată rambursarea cheltuielilor. Recuperarea sumelor, în vederea reintregirii conturilor fondurilor europene, se efectuează pe baza unui referat întocmit de autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene care a efectuat rambursarea cheltuielilor, adresat unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri bugetare.	Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri bugetare.”		
63.	Text nou	La art.40 se introduce alin. nou: alin. (4) Pentru cazurile în care recuperarea sumelor se efectuează pe baza referatului emis în condițiile prevederilor alin. (2), data la care se consideră stinsă creanța bugetară este data transmiterii referatului în Trezorerie.	Se impune precizarea datei la care se consideră recuperată creanța bugetară astfel încât să nu genereze interpretări în detrimentul beneficiarului public. (ex. IG consideră că între data transmiterii referatului în Trezorerie și data efectuării plății curg penalități pe zile de întârziere. Data recuperării efective este data extrasului de cont.	
64.	Articolul 41 (2) Recuperarea creanțelor bugetare prin deducerea din plățile/rambursările următoare pe care debitorul este îndreptățit să le primească se efectuează numai în cadrul aceluiasi / aceleiași program/ instrument financiar/ fond/ facilități, cu excepția cazurilor prevăzute de actele normative în vigoare care reglementează gestionarea fondurilor europene în cadrul programelor de finanțare a politicii agricole comune, precum și în alte cazuri în care există un acord scris al Comisiei Europene/donatorului public internațional.	Art.41 alin (2) Recuperarea creanțelor bugetare prin deducerea din plățile/rambursările următoare pe care debitorul este îndreptățit să le primească se efectuează numai în aplicarea prevederilor contractului/acordului de finanțare în cadrul căruia a fost emis titlul de creanță, până la finalizarea financiară a proiectului, inclusiv din cererea finală, și numai din sumele plătite efectiv de debitor și solicitate efectiv de acesta.”	Recuperarea creanțelor pentru neregulile constatate în sarcina unui beneficiar partener nu pot fi recuperate din sumele datorate altui membru al parteneriatului.	

65.	Articolul 41 (2²) Fac excepție de la prevederile alin. (21) creanțele bugetare rezultate din nereguli constatate în implementarea proiectelor finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007-2013 și prin politica agricolă comună, care se sting la data emiterii deciziei de plată/certificatului de plată aferent plății pe care beneficiarul este îndreptățit să o primească.	(2²) „Fac excepție de la prevederile alin. (21) creanțele bugetare rezultate din nereguli constatate în implementarea proiectelor finanțate din fondurile aferente politicii agricole comune, care se sting la data emiterii deciziei de plată/certificatului de plată aferent plății pe care beneficiarul este îndreptățit să o primească.	Este necesară o formulare generică pentru corelarea perioadelor de programare.	
66.	Text nou	La articolul 41, după alineatul (2) se introduce alineatul (2³) și va avea următorul cuprins: „Prin excepție de la prevederile alin. 2, în cazul proiectelor fazate, recuperarea creanțelor bugetare se poate realiza și prin deducerea din plățile/rambursările aferente fazelor ulterioare pentru creanțele stabilite într-o fază anterioară.”	Este necesară clarificarea modalității de recuperare în cadrul proiectelor fazate.	
67.	Articolul 41 (3)Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin executare silită, inclusiv prin compensare cu sume de restituit sau de rambursat de la bugetul de stat, se efectuează în lei, în conturile indicate de organele fiscale competente, urmând ca sumele rezultate din aceste recuperări să se vireze de îndată de către organele fiscale în conturile indicate în titlul de creanță sau comunicate de autoritățile prevăzute la <u>art. 20</u>.	(3)„Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin executare silită, inclusiv prin compensare cu sume de restituit sau de rambursat de la bugetul de stat, se efectuează în lei, în conturile indicate de organele fiscale competente, urmând ca sumele rezultate din aceste recuperări să se vireze în termen de 15 zile de la data creditării acestor conturi în conturile indicate în titlul de creanță sau comunicate de autoritățile prevăzute la art. 20. Transferul se realizează cu data plății astfel cum este prevăzut la art. 163, alin. (11) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.”	Referirea la conturi este pentru cele deschise pe numele debitorilor la organele fiscale, nefiind conturi ale ANAF. S-a completat alineatul pentru a clarifica data stingerii creanțelor.	
68.			Ținând cont că s-a completat art. 41 alin. (3) cu teza „Transferul se realizează cu data plății astfel cum este prevăzut la art. 163, alin. (11) din Legea nr.207/2015, cu	

			modificările și completările ulterioare."	
69.	Articolul 42(1) Creanțele bugetare rezultate din nereguli sunt scadente la expirarea termenului de plată stabilit în titlul de creanță, respectiv în 30 de zile de la data comunicării titlului de creanță	La articolul 42, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: (1) Cu excepția sumelor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, creanțele bugetare rezultate din nereguli sunt scadente la expirarea termenului de plată stabilit în titlul de creanță, respectiv în 30 de zile de la data comunicării titlului de creanță sau, în cazul în care a fost depusă o contestație administrativă la autoritatea emitentă a titlului de creanță, sau autorității ierarhice superioare a acesteia, în termen de 30 de zile de la soluționarea acesteia.	Este necesară introducerea excepției pentru sumele reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv întrucât termenul de 30 de zile nu este aplicabil acestora. Este necesară reglementarea scadenței pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, având în vedere ca acesta constituie titlu executoriu conform art. 25 alin 4 din OUG 77/2014.	
70.	Text nou	Art. 42 (1¹) În aplicarea excepției de la alin. 1, creanțele bugetare rezultate din nereguli reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv sunt scadente la data comunicării titlului de creanță.	Corelarea prevederilor pentru ajutor de stat	
71.	Text nou	Art. 42 (1²) „În cazul recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin încasare, data stingerii creanțelor este cea prevăzută la art. 163 alin 11 din Codul de procedură fiscală”		
72.	Art. 42 (2) Debitorul datorează, pentru neachitarea la termen a obligațiilor stabilite prin titlul de creanță, o dobândă care se calculează prin aplicarea ratei dobânzii datorate la soldul rămas de plată din contravaloarea în lei a creanței bugetare, din prima zi de după expirarea termenului de plată stabilit în conformitate cu prevederile alin. (1), până la data	(2) Debitorul datorează, pentru neachitarea la termen a obligațiilor stabilite prin titlul de creanță, o dobândă care se calculează prin aplicarea ratei dobânzii datorate la soldul rămas de plată din contravaloarea în lei a creanței bugetare, din prima zi de după	În cazul ajutorului de stat acordat ilegal sau abuziv, potrivit prevederilor OUG 77/201 modul de calcul al dobânzii prevăzut diferă de reglementările naționale.	

	stingerii acesteia, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene sau ale donatorului public internațional prevăd altfel	expirarea termenului de plată stabilit în conformitate cu prevederile alin. (1), până la data stingerii acesteia, cu excepția cazului în care normele Uniunii Europene și/sau legislația națională aferentă sau ale donatorului public internațional prevăd altfel.		
73.	La art.42 după alin (2) se introduce un nou alineat (2 ¹)	La articolul 42, după alineatul (2) se introduce un nou alineat (2 ¹) și va avea următorul cuprins: "(2 ¹) În aplicarea excepției de la alin. (2), pentru restabilirea situației inițiale și corectarea oricăror potențiale distorsiuni asupra piețelor ocazionate de acordarea ilegală a unui ajutor de stat/de minimis sau de utilizarea abuzivă a acestuia, debitorul datorează o dobândă care se calculează de la data emiterii titlului de creanță până la data recuperării integrale ajutorului de stat/de minimis constatată ca acordată ilegal sau utilizată abuziv."	În cazul ajutorului de stat acordat ilegal sau utilizat abuziv, potrivit prevederilor OUG 77/2014 modul de calcul al dobânzii diferă, fiind necesară reglementarea distinctă a acestuia.	
74.	Art. 42 (3) În vederea încasării de la debitor a dobânzii prevăzute la <u>alin. (2)</u> , autoritățile competente care au emis procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, în aplicarea prevederilor <u>art. 21</u> , au obligația de a calcula cuantumul acesteia și de a emite un proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, care constituie titlu de creanță și care se comunică debitorului. Modelul procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate se stabilește prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență	(3) În vederea încasării de la debitor a dobânzii prevăzute la alin. (2) și alin (2 ¹), autoritățile competente care au emis procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, în aplicarea prevederilor art. 21, au obligația de a calcula cuantumul acesteia și de a emite un proces-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, care constituie titlu de creanță și care se comunică debitorului. Modelul procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate se stabilește prin normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.	Corelare prevederi ca urmare a modificărilor introduse.	

75.	Art. 42 (4) Rata dobânzii datorate este rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României în vigoare la data întocmirii procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate	Art.42 (4) Rata dobânzii datorate este rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României în vigoare la data întocmirii procesului-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, cu excepția sumelor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, pentru care rata dobânzii se calculează conform prevederilor art. 33 alin (3) din OUG nr. 77/2014, cu modificările și completările ulterioare.	Este necesară reglementarea modalității de calcul a ratei dobânzii datorate în cazul ajutorului de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv.	
76.	Text nou	(4 ¹) Prin excepție de la prevederile alin. (4), pentru Programele de Cooperare Teritorială aplica prevederile art. 34 alin.(5).	Se introduce excepția pentru Programele de Cooperare Teritorială.	
77.	Art 42(5) Sumele reprezentând dobânzi datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor prevăzute în titlul de creanță se fac venit la același buget în care se virează și creanța bugetară rezultată din nereguli	(5)Sumele reprezentând dobânzi datorate conform prevederilor alin (2) și alin (2 ¹) se fac venit la același buget în care se virează și creanța bugetară rezultată din nereguli.	Corelare prevederi ca urmare a modificărilor introduse.	
78.	Art 42(6) Creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate li se aplică toate prevederile aplicabile creanțelor bugetare rezultate din nereguli, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și a celor prevăzute la art. 21 alin. (14) și (15).	(6) Creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate li se aplică toate prevederile aplicabile creanțelor bugetare rezultate din nereguli, cu excepția celor prevăzute la alin. (1), (1 ¹) și (2), precum și a celor prevăzute la art. 21 alin. (14) și (15).	Corelare prevederi ca urmare a modificărilor introduse.	
79.	Text nou	Art. 42 (7) Creanțele bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate aferente titlurilor de creanță reglementate la alin. (1) sunt scadente la expirarea termenului de plată stabilit în titlul de	Corelare prevederi legislative	

		creanță, respectiv în 30 de zile de la data comunicării titlului de creanță sau, în cazul în care a fost depusă o contestație administrativă la autoritatea emitentă a titlului de creanță, sau autorității ierarhic superioare a acesteia, în termen de 30 de zile de la soluționarea acesteia.		
80.	Text nou	Art. 42 (8) Creanțele bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate aferente titlurilor de creanță reglementate la alin. (1 ¹) sunt scadente la data comunicării titlului de creanță.	Corelare prevederi legislative.	
81.	Text nou	La articolul 42, după alineatul (8) se introduce un nou alineat (9) cu următorul cuprins: (9) Creanțele bugetare rezultate din aplicarea dobânzii calculate de la data acordării ajutorului de stat/de minimis până la data emiterii procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare în cazul plății ajutorului de stat/de minimis sunt scadente la data comunicării titlului de creanță.	Este necesara reglementarea scadenței creanțele bugetare rezultate din aplicarea dobânzii.	
82.	Text nou	La articolul 43, alineatul existent devine alin.(1) și se adaugă alin.(2), care va avea următorul cuprins: (2) În cazul neregulilor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, precum și procesul-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, după caz, constituie și decizii prin care se dispune stoparea sau recuperarea ajutoarelor de stat sau	Corelarea actelor emise conform OUG 66/2011 pentru ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv cu prevederile art.25 alin.(4) din OUG nr.77/2014 cu privire la deciziile prin care se dispune stoparea sau recuperarea ajutoarelor de stat sau de minimis acordate.	

		de minimis acordate, în înțelesul art.25 alin (4) din OUG nr. 77/2014.		
83.	Art. 47, alin. (5) (5) Contestația administrativă se depune la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță care este contestat și nu este supusă taxelor de timbru.	Art. 47, alin. (5) (5) Contestația administrativă se depune la autoritatea emitentă a titlului de creanță care este contestat și nu este supusă taxelor de timbru.	În sensul armonizării cu calitatea de autoritate de management a agențiilor pentru dezvoltare regională, este necesară modificarea acelor prevederi care vizează contestarea titlurilor de creanță emise pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit ca urmare a unor nereguli. Astfel, a fost eliminată noțiunea de autoritate publică, în acest sens autoritatea emitentă a titlului de creanță vizează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, autoritățile publice care desfășoară activitatea de constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare potrivit prevederilor art. 20 alin (2) – (5).	
84.	Art. 48, alin.(1) (1) În situația în care autoritatea publică emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 constată că în contestație nu sunt cuprinse toate informațiile prevăzute la art. 47 alin. (2), va cere contestatarului ca, în termen de 5 zile de la înștiințarea prin care i se aduce la cunoștință această situație, să completeze contestația.	Art. 48, alin.(1) (1) În situația în care autoritatea emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 constată că în contestație nu sunt cuprinse toate informațiile prevăzute la art. 47 alin. (1) și alin (2) va cere contestatarului ca, în termen de 5 zile de la înștiințarea prin care i se aduce la cunoștință această situație, să completeze contestația.	În sensul armonizării cu calitatea de autoritate de management a agențiilor pentru dezvoltare regională, este necesară modificarea acelor prevederi care vizează contestarea titlurilor de creanță emise pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit ca urmare a unor nereguli. Astfel, a fost eliminată noțiunea de autoritate publică, în acest sens autoritatea emitentă a titlului de creanță vizează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, autoritatea publică care desfășoară activitatea de constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare potrivit prevederilor art. 20 alin (2) – (5).	
85.	Art.50, alin. (1) și (2) (1) Autoritatea publică emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 se va pronunța prin decizie motivată cu privire la admiterea, în tot sau în parte, a contestației sau la respingerea ei, în termen de 30 de zile de la data înregistrării contestației sau a completării acesteia conform art. 48 alin. (1), după caz. (2) Autoritatea publică competentă cu soluționarea contestației poate suspenda,	Art.50, alin. (1) și (2) (1) Autoritatea emitentă a titlului de creanță în aplicarea prevederilor art. 21 se va pronunța prin decizie motivată cu privire la admiterea, în tot sau în parte, a contestației sau la respingerea ei, în termen de 30 de zile de la data înregistrării contestației sau a completării acesteia conform art. 48 alin. (1), după caz. (2) Autoritatea competentă cu soluționarea contestației prevăzută la	În sensul armonizării cu calitatea de autoritate de management a agențiilor pentru dezvoltare regională, este necesară modificarea acelor prevederi care vizează contestarea titlurilor de creanță emise pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit ca urmare a unor nereguli. Astfel, a fost eliminată noțiunea de autoritate publică, în acest sens autoritatea emitentă a titlului de creanță vizează autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene sau, după caz, autoritatea publică care desfășoară activitatea de constatarea neregulilor și stabilirea creanțelor bugetare potrivit prevederilor art. 20 alin (2) – (5).	

	prin decizie motivată, procedura de soluționare atunci când:	alin. (1), poate suspenda, prin decizie motivată, procedura de soluționare atunci când:		
86.	Art. 50 (7) Introducerea contestației pe calea administrativă nu suspendă executarea titlului de creanță. (8) Prevederile alin. (7) nu aduc atingere dreptului contestatarului sau al împuternicitului acestuia de a cere suspendarea executării titlului de creanță, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. (9) Instanța competentă poate suspenda executarea dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate.	Art. 50 (7) „Introducerea contestației pe calea administrativă suspendă de drept executarea titlului de creanță până la soluționarea acesteia.” (8) Prevederile alin. (7) nu aduc atingere dreptului contestatarului sau al împuternicitului acestuia de a cere suspendarea executării titlului de creanță, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, ulterior epuizării căii administrative de contestare, la autoritatea emitentă a titlului de creanță. (9) Instanța competentă poate suspenda executarea în condițiile Codului de procedură civilă, inclusiv cele referitoare la cauțiune.”	Introducerea posibilității de suspendare a titlului de creanță până la soluționarea contestației administrative. Nu este justificată stabilirea unei cauțiuni superioare normelor civile de drept procesual.	Propunem menținerea prevederilor inițiale în vederea evitării înregunării și prelungirii nejustificate a procesului de recuperare a creanțelor. Se are în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art. 278 lin. (1) din Codul de procedură fiscală (Legea nr. 207/2015), introducerea contestației pe calea administrativă nu suspendă executarea titlului de creanță. În plus, în normele de aplicare a Codului de procedură fiscală, în ceea ce privește art. 277, se prevăd următoarele : „Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat”. Ori, în textul propus nu se solicită motivarea întemeiată de către beneficiar a solicitării de suspendare a procedurii ceea ce conduce la interpretarea că procedura de soluționare a contestației este suspendată la simpla cerere a contestatorului.
87.	Art.53 - (2) Poziția părții române în ceea ce privește acceptarea/neacceptarea integrală sau parțială a constatărilor formulate în condițiile alin.(1) din actele de control/audit extern întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional se stabilește, de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în baza actului de constatare sau a rezultatelor preliminare ale investigațiilor, cu informarea autorității de certificare, a Autorității de Audit și a Ministerului Afacerilor Europene	Art.53 (2) „ Poziția părții române în ceea ce privește acceptarea/neacceptarea integrală sau parțială a constatărilor cu implicații financiare în rapoartele de audit extern întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, se stabilește, de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în cauză, în baza actului de constatare sau a rezultatelor preliminare ale investigațiilor, și - pentru programele operaționale finanțate din fondurile aferente politicii de coeziune UE, cu informarea autorității de certificare/organismului contabil, a Autorității de Audit și a Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene.	Clarificarea textului acestui articol în vederea facilitării aplicării lui de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene	

88.	Articolul 57¹ (2) În cazul în care, ca urmare a unor rapoarte de control/audit extern în care sunt formulate constatări cu caracter de sistem, reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional propun aplicarea unor corecții financiare procentuale, aplicabile la nivel de program operațional/axă prioritară/domeniu major de intervenție/tip de fond/măsură/ beneficiar/organism intermediar, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene implicate au obligația analizării implicațiilor financiare ale acestor propuneri. (3) În funcție de această analiză și, după caz, pentru evitarea situațiilor în care reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional ar putea decide aplicarea întreruperii, presuspendării sau suspendării plăților pentru programul respectiv, autoritățile române pot lua următoarele măsuri, cu caracter definitiv sau temporar: a) decertificarea; și/sau b) aplicarea de deduceri procentuale din declarațiile de cheltuieli.(4) Autoritățile române pot decide luarea măsurilor prevăzute la alin. (3) și în cazul depășirii pragului de materialitate a erorilor înregistrate în sistem, reflectate în raportul anual de control al Autorității de Audit. (5) În aplicarea prevederilor alin. (1)-(3) se aprobă, pentru fiecare caz în parte, prin hotărâre a Guvernului, la propunerea ministerului care coordonează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și a Ministerului Finanțelor Publice și cu avizul Ministerului Fondurilor Europene, următoarele a) metodologia de calcul al sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă și/sau deducerea definitive	Articolul 57¹ se modifică și va avea următorul cuprins : (2) În cazul în care, ca urmare a unor rapoarte de audit extern în care sunt formulate constatări cu caracter de sistem, reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional propun aplicarea unor corecții financiare procentuale sau în sumă fixă, aplicabile la nivel de program operațional/axă prioritară/domeniu major de intervenție/regiune/tip de fond/măsură/beneficiar/organism intermediar/prioritate de investiții/obiective specifice/apel de proiecte, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene implicate au obligația analizării implicațiilor financiare ale acestor propuneri. (3) În funcție de rezultatul analizei prevăzute la alin. (2) și, după caz, pentru evitarea situațiilor în care reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional ar putea decide aplicarea întreruperii, pre suspendării sau suspendării plăților pentru programul respectiv, autoritățile române pot lua următoarele măsuri: a) decertificarea definitivă sau temporară a sumelor incluse în declarațiile de cheltuieli transmise la Comisia Europeană/donatorul public internațional, așa cum este definită la art.2 alin.(1) lit.y); b) decertificarea definitivă sau temporară a sumelor incluse în conturile anuale așa cum este definită	Corelarea cu prevederile regulamentelor aplicabile în actuala perioadă de programare.	Propunem înlocuirea sintagmei "cu caracter de sistem" cu sintagma "nereguli cu caracter sistemic sau a unor deficiențe ale sistemelor de management și control potențial generatoare de nereguli cu caracter sistemic", utilizată la art. 57 (1). Procedura prevăzută la art. 57¹ alin. (5) condiționează măsurile corective prevăzute de regulament în scopul întocmirii conturilor anuale (în acest caz în cazul unor rapoarte finale ale CE) de emiterea unei hotărâri de Guvern sau prevede aplicarea unor măsuri cu caracter temporar (decertificare temporară/ deduceri cu caracter temporar) în condițiile în care, conform regulamentelor europene, AM și AC au obligația confirmării/certificării legalității și regularității cheltuielilor cuprinse în conturile anuale. Se au în vedere prevederile art. 143 alin. 1 și 2 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 și art. 29 alin. (5) din Regulamentul delegat (UE) nr. 480/2014, precum și ale art. 125 și 126 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 cuprinzând funcțiile AM și AC. Totodată în ghidurile EGESIF pe perioada de programare 2014-2020 se prevede tratarea corespunzătoare în conturi a neregulilor, menționându-se că „Neregulile stabilite sunt susținute de rapoarte finale de control sau de audit.” Ori, această măsură, de deducere definitivă a sumelor vizează și neregulile cuprinse în rapoartele finale de audit emise de reprezentanții ECA sau CE după finalizarea procedurii de conciliere. O distincție clară ar trebui făcută între deduceri definitive și deduceri temporare pentru cheltuielile excluse din conturile de către statul membru datorită unei evaluări în curs de desfășurare privind legalitatea și a regularitatea respectivelor cheltuieli (art. 137 alin. 2 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013). Textele introduse aplicabile perioadei de programare 2014 – 2020 care reglementează relația dintre Comisia Europeană și statul membru ar trebui să fie în concordanță cu prevederile regulamentelor europene aferente fondurilor europene și cu cele ale ghidurilor EGESIF aplicabile. În plus, în textul de la alin. 3 se menționează că autoritățile „pot lua” măsurile enumerate deși potrivit art. 143 „Statele membre sunt în primul rând responsabile pentru investigarea neregulilor și pentru efectuarea corecțiilor financiare
-----	---	---	--	---

	b) valoarea sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă c) valoarea procentului utilizat pentru stabilirea sumelor de decertificat definitiv și a deducerilor procentuale definitive.	la art.2 alin.(1) lit.y); c) aplicarea de deduceri cu caracter definitiv sau temporar din aplicațiile de plată/declarațiile anuale ale conturilor așa cum este definită la art.2 alin.(1) lit.o¹); d) aplicarea de diminuări din sumele incluse în aplicații de plată transmise la Comisia Europeană în cursul aceluiași an contabil așa cum este definită la art.2 alin.(1) lit.a²). (5) În aplicarea prevederilor alin. (1) - (3) se aprobă, pentru fiecare caz în parte, prin hotărâre a Guvernului, la propunerea ministerului care coordonează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene și a Ministerului Finanțelor și cu avizul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene după caz, următoarele: a) metodologia de calcul a sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă, decertificarea sumelor incluse în conturile anuale, deducerea definitivă și/sau diminuarea definitivă din sumele incluse în aplicații de plată; b) valoarea sumelor pentru care se aplică decertificarea definitivă, decertificarea sumelor incluse în conturile anuale, diminuarea definitivă din sumele incluse în aplicații de plată; c) valoarea procentului utilizat pentru stabilirea sumelor de decertificat definitiv, de decertificat din sumele incluse în conturile anuale, de diminuat definitiv din sumele incluse		necesare, precum și pentru recuperarea creditelor. În cazul unei nereguli sistemice, statul membru își extinde investigațiile la toate operațiunile care ar putea fi afectate. (2) Statele membre efectuează corecțiile financiare necesare pentru neregulile individuale sau sistemice constatate în operațiuni sau în programele operaționale....” O altă distincție clară ar trebui făcută între neregulile individuale din rapoartele de audit ale CE și corecțiile financiare care pot fi aplicate de CE în cazul deficiențelor de sistem (secțiunea IV din Regulamentul delegat nr. 480/2014) și măsurile luate în aceste cazuri. În ceea ce privește litera d) (aplicarea de diminuări din sumele incluse în aplicații de plată transmise la Comisia Europeană în cursul aceluiași an contabil așa cum este definită la art.2 alin.(1) lit.a²) a se vedea observațiile de la punctul 13 din tabel și propunerea de eliminare a termenului introdus la litera a².
--	---	---	--	--

		în aplicații de plată și a deducerilor definitive		
89.	Text nou	La articolul 57 ⁵ , după alineatul (2) se introduce un alineat nou (3) cu următorul cuprins: (3) Autoritățile de certificare/organismele contabile pentru programele finanțate din fondurile aferente politicii de coeziune și politicii comune în domeniul pescuitului aplică măsura întreruperii transmiterii aplicațiilor de plată la Comisia Europeană de la data de la care Comisia Europeană aplică măsura întreruperii termenului de plată în conformitate cu regulamentele europene aplicabile până la data anunțului oficial privind ridicarea acestei măsuri	Corelare cu prevederile regulamentelor aplicabile	
90.	Text nou	La articolul 57 ⁶ , după alineatul (2) se introduce un alineat nou alin (3) cu următorul cuprins: „(3) Autoritățile de certificare/organismele contabile pentru programele finanțate din fondurile aferente politicii de coeziune și politicii comune în domeniul pescuitului aplică măsura suspendării transmiterii aplicațiilor de plată la Comisia Europeană/donatorul public internațional de la data de la care Comisia Europeană/donatorul public internațional aplică măsura suspendării plăților intermediare în conformitate cu regulamentele europene aplicabile până la data anunțului oficial privind ridicarea acestei măsuri.”	Corelarea cu prevederile regulamentelor aplicabile	
91.	Art. 57 ⁸ – (2) În cazul sumelor pentru care s-a aplicat măsura prevăzută la art. 19 alin.	(2) În cazul sumelor pentru care s-a aplicat măsura prevăzută la art. 19		

	(1¹) și (1²) se evidențiază separat numai sumele aferente contractului economic în legătură cu care s-a impus aplicarea acestei măsuri, cu condiția ca această detaliere să fie furnizată de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene, atât pentru beneficiarii publici, cât și pentru beneficiarii privați ai programelor operaționale finanțate din instrumente structurale, de coeziune, din Fondul European pentru Pescuit și din fonduri aferente Instrumentului de asistență pentru preaderare.	alin. (5) se evidențiază separat numai sumele aferente contractului economic în legătură cu care s-a impus aplicarea acestei măsuri.		
92.	Articolul 58 (1) În aplicarea prevederilor reglementărilor europene, România are obligația să raporteze către Comisia Europeană - OLAF toate cazurile de nereguli care au făcut obiectul unui act de constatare primară administrativă, în termenele și respectând pragurile și excepțiile prevăzute în regulamentele europene, respectiv în memorandumurile și acordurile de finanțare. (2) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, sunt considerate acte de constatare primară administrativă: a) procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare emis de autoritățile competente prevăzute la art. 20 și documentul de constatare emis de Autoritatea de Audit în aplicarea prevederilor art. 24, care sunt și acte administrative în sensul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare; b) actul de control emis de DLAF și raportul de inspecție emis de OLAF.	Art. 58. - (1) În aplicarea prevederilor reglementărilor europene, România are obligația să raporteze către Comisia Europeană - OLAF toate cazurile de nereguli care au făcut obiectul unui act de constatare primară administrativă, respectiv al unui act de constatare primară judiciară, în termenele și respectând pragurile și excepțiile prevăzute în regulamentele europene, respectiv în memorandumurile și acordurile de finanțare. (2) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, sunt considerate acte de constatare primară administrativă: a) procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor/nota de constatare a neregulilor și de stabilire a corecțiilor financiare emis de autoritățile competente prevăzute la art. 20 bugetare emis de autoritățile competente prevăzute la art. 20 și documentul de constatare emis de Autoritatea de Audit care sunt și acte administrative în sensul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;	Clarificarea textului acestui articol în vederea facilitării aplicării Modificarea de la art. 58 alin (1) și alin (2¹) se referă la operațiunile administrative ale autorităților de gestionare de raportare către OLAF a suspiciunilor de fraudă definite ca nereguli care au făcut obiectul unor acte de constatare primară administrativă sau judiciară, definite prin articolul 1 alin.(1) lit. (a) din Convenția privind protecția interesele financiare ale Comunităților Europene, instituită în temeiul articolului K.3 din Tratatul privind Uniunea Europeană fiind astfel necesară și indicarea la nivel național a actelor de constatare primară judiciară. Modificarea de la alin 2 lit. a) vizează corelare terminologică în sensul includerii NC-ului și la lit b) vizează corelarea cu terminologia folosită în prezent în legislația DLAF.	Corelat cu propunerea de abrogare a art. 24 (a se vedea pct. 53), propunem eliminarea din textul art. 58 alin (2) lit. a) a documentului de constatare emis de Autoritatea de Audit în aplicarea prevederilor art.24. Utilizarea sintagmei "<i>document de constatare emis de autoritatea de audit</i>" are un caracter imprecis/vag care poate conduce la interpretări diferite, de natură să aducă atingere independenței, imparțialității și obiectivității și muncii de audit realizată de Autoritatea de Audit. Reiterăm faptul că Autoritatea de Audit este un organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor europene nerambursabile, activitatea sa fiind reglementată la nivel național de art. 12 - 19 din Legea 94/1992. La art. 12 din Legea nr. 94/1992 se face precizarea că Autoritatea de Audit are atribuții și proceduri de lucru proprii. În consecință, activitatea Autorității de Audit este reglementată de prevederile regulamentelor europene, ale standardelor internaționale de audit, ale ghidurilor și liniilor directoare emise de către Comisia Europeană și ale procedurilor proprii de lucru, dezvoltate în baza acestor reglementări. Nici regulamentele europene aplicabile fiecărui tip de fond în parte, nici standardele internaționale de audit și nici ghidurile sau liniile directoare ale CE nu prevăd posibilitatea ca AA, după semnarea raportului final de audit, să emită un alt document de constatare care să poată fi inclus în categoria actelor administrative.

			Finalizarea muncii de audit se face prin semnarea raportului final de audit și transmiterea acestuia către entitățile auditate și presupune parcurgerea unei etape de conciliere cu entitatea auditată în care aceasta a avut posibilitatea să-și susțină poziția. Nu intră în sarcina AA, emiterea niciunul alt document de constatare, emis ulterior raportului de audit. O astfel de posibilitate ar intra în contradicție cu întregul mecanism de stabilire a neregulilor prevăzut de prezenta ordonanță de urgență, care precizează în mod clar că obligațiile de a preveni, detecta și corecta neregulile revin în totalitate autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor UE și se regăsesc în mod explicit prevăzute de art. 74 (1) lit.d) din Regulamentul UE nr. 1060/2021. Așa cum am precizat și la punctul 53 de mai sus, art.11 alin (2) din Legea nr. 94/1992, se referă la activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi a României și nu de către Autoritatea de Audit. Pentru deficiențele constatate în activitatea ordonatorilor de credite nu există stabilit un mecanism de constatare și recuperare a prejudiciilor, similar cu cel prevăzut de prezentul act normativ, care să asigure valorificarea rezultatelor verificărilor de audit ale Curții de Conturi. Prin Legea 94/1992 a fost inclusă la art 43, posibilitatea instituirii unor măsuri sancționatorii care se iau potrivit regulamentului aprobat în temeiul prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea 94/1992. Astfel, în aplicarea prevederilor art. 43 din lege, Curtea de Conturi poate emite o decizie prin care se stabilește, după caz: suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal; blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a acestora; înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată. Decizia se transmite autorității competente pentru aplicarea măsurilor prevăzute în aceasta. Această decizie, prevăzută în prezent de regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), nu poate constitui însă act de constatare primară administrativă în baza căreia să fie raportate nereguli către CE potrivit Regulamentului delegat nr. 1970/2015 și raportările subsecvente privind rezultatul procedurilor administrative, al măsurilor administrative, sancțiunilor
--	--	--	--

				administrative sau sancțiunilor penale cu privire la neregulile raportate. În cazul fondurilor europene, există o situație diferită, în sensul în care, un astfel de mecanism cu privire la nereguli a fost deja reglementat la nivel național, iar între autoritatea de audit și autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor intervine și beneficiarul de fonduri (la nivelul căruia se produc neregulile cu impact financiar), cu care doar autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor are un raport juridic rezultat din semnarea unui contract de finanțare. În astfel de condiții, precum și în conformitate cu interpretările CJUE și ale instanțelor naționale, se poate concluziona că raportul de audit servește doar ca sursă de sesizare a unor suspiciuni de nereguli și nu dă naștere unor raporturi juridice între auditor și debitor, ci este doar un document premergător unui act administrativ (titlu de creanță, emis de autoritatea națională responsabilă cu gestionarea fondurilor). Raporturile juridice sunt stabilite între autoritatea națională responsabilă cu gestionarea fondurilor și debitor, deoarece între cele două entități este semnat un contract de finanțare. Prin urmare doar actul emis de autoritatea națională responsabilă cu gestionarea fondurilor (titlu de creanță, notă de constatare) poate intra în categoria actelor administrative în sensul Legii nr. 554/2004. A se vedea în acest sens cauza T-481/08, Alisei împotriva Comisiei Europene, unde se precizează la punctul 67: <i>"Totuși creanțele datorate FED care ar fi constatate în urma unui audit efectuat de Comisie sau la cererea acesteia nu își au originea în auditul în sine ci la încălcarea obligațiilor sale contractuale de către o parte dintr-un contract FED. Astfel, raportul de audit nu face decât să constate eventualele neregularități deja existente, precum și creanțele care rezultă de aici"</i>. De asemenea, la punctul 74 se precizează <i>"nu este deloc sigur că un raport de audit prin care s-au constatat creanțe datorate FED va da loc unui act care produce efecte juridice obligatorii de natură să afecteze interesele debitorului. După cum este evident, o astfel de situație nu se va regăsi în cazul în care Comisia decide să renunțe la recuperarea creanței"</i>, iar la punctul 75 <i>"Chiar dacă s-ar</i>
--	--	--	--	--

			<i>presupune că un raport de audit privind contracte finanțate de FED conduce la un act ulterior care produce efecte juridice obligatorii față de una dintre părțile contractante, raportul de audit respectiv nu ar constitui decât un act pregătitor al acestui act ulterior, singurul care ar prejudicia persoana interesată".</i> La nivel național există de asemenea mai multe hotărâri ale instanțelor naționale cu privire la acest subiect. Astfel, menționăm Hotărârea civilă nr. 690/2018 a Curții de Apel București în care se menționează clar că: <i>"rezultatele misiunii de audit consemnate în cadrul unui raport de audit nu produc efecte directe asupra beneficiarilor contractelor de finanțare ci doar asupra autorităților naționale care gestionează programul supus verificării"</i>. Conform acestei hotărâri, raporturile de drept administrativ nu se stabilesc între Autoritatea de Audit și beneficiarii contractelor de finanțare ci între Autoritatea de audit și Autoritatea de management în temeiul raportului de audit precum și între autoritatea de management și beneficiarul contractului de finanțare în temeiul procesului verbal de constatare nereguli și de stabilire a creanțelor. Și în Decizia nr. 7518/2014 a Curții de Apel Alba Iulia se menționează: <i>"Raportului de audit îi lipsește aptitudinea de a da naștere, a modifica sau a stinge raporturi juridice, cu alte cuvinte de a produce efecte prin el însuși, fiind un act premergător activității de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare"</i>. De asemenea se mai precizează: <i>"Un Raport de Audit ce conține recomandări nu este producător de efecte juridice de sine stătătoare pentru ca acesta să se plaseze în sfera actelor administrative față de care poate fi invocată excepția de nelegalitate. Mai mult, Raportul de Audit și Nota de constatare sunt emise de autorități diferite, fiecare dintre acestea având la bază obiective și verificări proprii. Prin urmare, nu se poate crea o confuzie între conținutul și efectele Raportului de audit pe de o parte și cele ale Notei de constatare emisă de către părătă deoarece, în îndeplinirea atribuțiilor sale părătă a efectuat propriile verificări și a dispus măsurile rezultate din aceste verificări"</i>. Totodată <i>"prin raportul de audit nu au fost aplicate corecții financiare, ci doar s-au consemnat constatări cu implicații</i>
--	--	--	---

			<i>financiare care au fost transmise structurilor de control competente care au obligația de a organiza propria activitate de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare”.</i> Mai mult decât atât și în practica de audit de la nivelul statelor membre UE nu există situații în care autoritățile de audit să emită și alte documente de constatare după emiterea unui raport final de audit, documente care să poată fi considerate ca fiind acte administrative. De altfel, chiar și Comisia Europeană, prin scrisorile nr. Ares (2018)2356091 - 03/05/2018 și Ares (2020)1292940 din 02/03/2020 și Ares(2020)3041645 - 11/06/2020 a atras atenția cu privire la posibila afectare a independenței auditorilor în exercitarea atribuțiilor, ca urmare a existenței posibilității contestării administrative a rezultatelor muncii de audit, ceea ce ar constitui o încălcare a prevederilor art. 72 (b), (f), art. 123 (4) și art. 127 din Reg. (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului și cerințele chieie 14 și 18 din Anexa IV la Reg. delegat (UE) nr. 480/2014 al Comisiei, a prevederilor Art. 9 ale Regulamentului (UE) nr. 1306/2013, precum și ale prevederilor standardelor internaționale de audit. Scrisorile CE subliniază faptul că Autoritatea de Audit trebuie să poată concluziona în mod independent pe baza muncii sale și a probelor de audit colectate, fără existența unor presiuni exterioare, indiferent de valoarea posibilului impact al concluziilor de audit, cu atât mai mult cu cât rapoartele de audit ale Autorității de Audit trec printr-o procedură contradictorie în care entitatea auditată poate furniza informații sau documente adiționale care să-i susțină argumentele, reglementarea posibilității de contestare ulterioară fiind un proces de "gold-plating" de suprareglementare. Având în vedere cele de mai sus susținem eliminarea din enumerarea documentelor care constituie acte de constatare primară administrativă de la art. 58 alin 2 a "documentului de constatare emis de Autoritatea de Audit". Având în vedere recomandările ECA în textul introductiv al art. 58 (1) ar trebui adăugate și raportarea cazurilor de suspiciuni de fraudă și fraudă constatate.
--	--	--	---

93.	Text nou	(2 ¹) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, sunt considerate acte de constatare primară judiciară rechizitoriile emise în condițiile art. 329 din Codul de procedură penală.	Modificarea de la art. 58 alin (1) și alin (2 ¹) se referă la operațiunile administrative ale autorităților de gestionare de raportare către OLAF a suspiciunilor de fraudă definite ca nereguli care au făcut obiectul unor acte de constatare primară administrativă sau judiciară, definite prin articolul 1 alin.(1) lit. (a) din Convenția privind protecția interesele financiare ale Comunităților Europene, instituită în temeiul articolului K.3 din Tratatul privind Uniunea Europeană fiind astfel necesară și indicarea la nivel național a actelor de constatare primară judiciară. Modificarea de la alin 2 lit. a) vizează corelare terminologică în sensul includerii NC-ului și la lit b) vizează corelarea cu terminologia folosită în prezent în legislația DLAF.	
94.	Art. 59, alin. (4) (4) În vederea îndeplinirii unor cerințe specifice de raportare, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene pot elabora - cu respectarea prevederilor manualului prevăzut la alin. (2) - instrucțiuni/proceduri proprii, care se aprobă prin ordin al ministrului coordonator	Art. 59, alin. (4) (4) În vederea îndeplinirii unor cerințe specifice de raportare, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor europene pot elabora - cu respectarea prevederilor manualului prevăzut la alin. (2) - instrucțiuni/proceduri proprii, care se aprobă prin ordin al ministrului coordonator sau, în cazul Programelor Operaționale Regionale 2021-2027 prin decizie a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene.	Modificarea este necesară pentru a permite agențiilor pentru dezvoltare regională aplicarea prevederilor articolului.	În vederea asigurării unei abordări unitare, considerăm necesară modificarea art. 59 alin. (4) în sensul aplicării prevederilor art. 10 litera f) din OUG nr. 122/2020, conform căruia Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, sub coordonarea Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene și în colaborare cu agențiile pentru dezvoltare regională, elaborează metodologii unitare pentru buna implementare a programelor operaționale regionale. Prin urmare, mecanismul de aprobare ar trebui adaptat în mod corespunzător.
95.	Art. 60, alin. (1), literele b) și c) b) netransmiterea de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a tuturor constatărilor cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, a celor din actele de control emise de DLAF, a celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit/structurile de audit intern și a celor din rapoartele de verificare emise de autoritatea de certificare, precum și a	Art. 60, alin. (1), literele b) și c) b) netransmiterea de către autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a tuturor constatărilor cu implicații financiare sau cu posibile implicații financiare din actele de control/audit întocmite de reprezentanții Uniunii Europene/donatorului public internațional, a celor din actele de control emise de DLAF, a celor din rapoartele de audit emise de Autoritatea de Audit/structurile de	Modificarea este necesară pentru a permite agențiilor pentru dezvoltare regională aplicarea prevederilor articolului.	Nu suntem de acord cu prevederile art.60, alin (3) din actul normativ în vigoare, pentru care nu au fost propuse modificări în proiectul actului normativ transmis. Acest alineat prevede că abaterile prevăzute la alin. (1) se constata de autoritatile cu competente in gestionarea fondurilor europene, Autoritatea de Audit si de catre structura de specialitate din Ministerul Finantelor Publice Apreciam că, în conformitate cu cadrul de reglementare al AA, prevederile propuse prin art.60 alin (3) nu pot intra în atribuțiile sale. Faptul că, în contextul derulării auditurilor prevăzute la art. 127 alin. 1 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 privind buna funcționare a sistemului de gestiune și control din cadrul programului operațional, Autoritatea de Audit poate constata nefuncționarea eficientă a sistemului pentru prevenirea, detectarea și corectarea erorilor, cauzată de

	sesizărilor către structura de control organizată în cadrul instituției publice în care funcționează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene; c) neorganizarea de către managementul structurii de control din cadrul instituției publice în care funcționează autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, la termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a investigațiilor ca urmare a luării la cunoștință a apariției unor posibile nereguli și/sau neemiterea actului de control ca urmare a respectivelor investigații;	audit intern și a celor din rapoartele de verificare emise de autoritatea de certificare, precum și a sesizărilor către structurile de control prevăzute la art. 20; c) neorganizarea de către managementul structurilor de control prevăzute la art. 20 la termenul prevăzut în prezenta ordonanță de urgență, a investigațiilor ca urmare a luării la cunoștință a apariției unor posibile nereguli și/sau neemiterea actului de control ca urmare a respectivelor investigații;		nerespectarea unor prevederi legale din OUG nr. 66/2011, nu constituie un temei de a se reglementa prin acest act normativ atribuții pentru Autoritatea de Audit de a constata abaterile menționate la art. 60. Nu în ultimul rând, se reamintește faptul că Autoritatea de Audit din cadrul Curții de Conturi a României nu îndeplinește funcția de autoritate de audit pentru unele dintre fondurile/programele menționate la art. 2 alin 1 litera c. Spre exemplu, Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) îndeplinește rol de autoritate de audit pentru Mecanismul Financiar SEE 2009-2014 și 2014-2020, Mecanismul Financiar Norvegian 2009-2014 și Programul de Cooperare Elvețiano-Român. Pe de altă parte eliminarea din textul alineatului 3 a autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene care să constate abaterile prevăzute la art. 60 alin 1, nu poate fi acceptată, fiind în primul rând o responsabilitate a controlului intern al entității. Limitarea responsabilităților conducerii autorităților de management de a constata abaterile de la aplicarea prevederilor ordonanței nu este conformă cu regulile de control intern, ținând cont că, potrivit art. 3 din OG nr. 119/1999, republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv, controlul intern/managerial are printre obiective generale „realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență; protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei; respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii”. Considerăm că este în primul rând responsabilitatea conducerii autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor europene (inclusiv prin audituri interne și sistem de control intern) să se asigure de respectarea prevederilor legale și de îndeplinirea funcțiilor ce le revin acestora. În acest sens se menționează că, la art. 143 alin 1 din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 se prevede că „Statele membre sunt în primul rând responsabile pentru investigarea neregulilor și pentru efectuarea corecțiilor financiare necesare, precum și pentru recuperarea creditelor. În cazul unei nereguli sistemice, statul membru își extinde investigațiile la toate operațiunile care ar putea fi afectate.”
--	---	--	--	--

				Totodată, constatarea abaterilor de la aplicarea prevederilor ordonanței poate fi realizată și de structurile de audit intern din cadrul ministerului din care face parte autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, în condițiile în care potrivit art. 3 din Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, sfera auditului public intern cuprinde „toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.”
--	--	--	--	--