



Bruxelles, 1 februarie 2022  
(OR. en)

5844/22

COH 6  
FIN 90  
SOC 53  
CADREFIN 9

## NOTĂ

---

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Proiect de concluzii ale Consiliului privind Raportul special nr. 26/2021 intitulat „Regularitatea cheltuielilor în cadrul politicii de coeziune a UE: nivelul de eroare estimat pe care îl prezintă anual Comisia este un nivel minim care nu este definitiv”

---

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor proiectul de concluzii ale Consiliului privind Raportul special nr. 26/2021 al Curții de Conturi Europene, astfel cum a fost pregătit și convenit de Grupul de lucru pentru măsuri structurale și regiuni ultraperiferice la 27 ianuarie 2022.

**PROIECT DE**  
**concluzii ale Consiliului privind Raportul special nr. 26/2021 al Curții de Conturi Europene**  
**intitulat „Regularitatea cheltuielilor în cadrul politicii de coeziune a UE: nivelul de eroare**  
**estimat pe care îl prezintă anual Comisia este un nivel minim care nu este definitiv”**

**CONSILIUL UNIUNII EUROPENE:**

- (1) SALUTĂ Raportul special nr. 26/2021 al Curții de Conturi Europene (denumită în continuare „Curtea”), precum și răspunsurile Comisiei la raport, care oferă clarificări utile cu privire la activitatea de audit în domeniul politicii de coeziune;
2. IA ACT de faptul că auditul Curții a examinat procesele și procedurile utilizate de Comisie în domeniul politicii de coeziune pentru acceptarea conturilor și pentru evaluarea sa cu privire la regularitatea cheltuielilor. Curtea a examinat și modul în care Comisia elaborează și prezintă informațiile privind regularitatea în rapoartele anuale de activitate și în raportul anual privind gestiunea și performanța;
3. CONFIRMĂ că activitatea de audit a acoperit cadrul de control și de asigurare pentru perioada 2014-2020, care avea drept scop să permită Comisiei să raporteze un risc rezidual anual de eroare pentru fiecare exercițiu contabil, și că auditul Curții a acoperit exercițiile contabile 2016-2017 și 2017-2018, pentru care Comisia finalizase evaluarea sa cu privire la regularitatea cheltuielilor subiacente conturilor anuale;
4. SUBLINIAZĂ că, având în vedere faptul că politica de coeziune este o politică de investiții pe termen lung pusă în aplicare în cadrul gestiunii partajate, proiectele finanțate de UE sunt multianuale, iar sistemele de control și ciclurile de gestiune aferente trebuie să acopere mai mulți ani; de asemenea, SUBLINIAZĂ faptul că sistemul de audit pentru politica de coeziune abordează un cadru diferit de cel pentru programele implementate în cadrul gestiunii directe;

5. CONSIDERĂ că sistemul de audit instituit de Comisie oferă, în principiu, o bază solidă pentru obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor subiacente în fiecare exercițiu contabil;
6. ADMITE unele dintre constatările raportului, în special următoarele:
  - abaterile de la planul de audit nu sunt justificate suficient, în mod documentat;
  - conținutul și structura raportului anual privind gestiunea și performanța nu sunt suficient de clare;
  - s-au constatat inconsecvențe în aplicarea metodologiei de evaluare a riscurilor;
7. IA ACT de recomandările formulate de Curte, în special:
  - îmbunătățirea documentației de audit și a procesului de examinare;
  - consolidarea elementelor principale ale informațiilor privind regularitatea furnizate în rapoartele anuale de activitate;
8. SPRIJINĂ răspunsurile Comisiei cu privire la constatările și recomandările incluse în raportul Curții, în special cu privire la următoarele:
  - propunerea în acest stadiu a unei modificări legislative a cadrului de reglementare 2021-2027 în ceea ce privește procentul reținut la plată este prematură; modificările introduse în normele care reglementează sistemul de gestiune și control pentru perioada de programare 2021-2027 vizează deja protejarea suplimentară a bugetului UE;
  - erorile identificate în urma auditurilor de conformitate în unele programe și state membre nu pot fi extinse la alte programe și state membre neauditare;
  - trebuie găsit un echilibru adecvat între îmbunătățirea pistei de audit și utilizarea eficientă a resurselor de audit;

9. ÎNCURAJEAZĂ Comisia să își continue eforturile de raționalizare în continuare a procesului de audit, începute odată cu crearea noii Direcții comune de audit în domeniul coeziunii. În acest sens, INVITĂ Comisia:
- să îmbunătățească documentația de audit, acolo unde este cazul, și să se asigure că toți auditorii respectă cerințele în vigoare;
  - să consolideze în continuare pista de audit pentru stabilirea planului de audit, inclusiv stabilind legături clare cu rezultatele evaluării riscurilor, precum și cu alte criterii relevante;
  - să faciliteze înțelegerea de către cititori a acestei chestiuni tehnice și complexe;
10. CONSIDERĂ că este important să se reflecteze în continuare asupra impactului utilizării unei metode statistice pentru activitatea de audit, inclusiv asupra nivelului acceptabil de eroare, precum și asupra celei mai bune modalități de abordare a erorilor, în special a celor recurente, pentru a le corecta și, mai important, pentru a contribui la prevenirea acestora în viitor;
11. ESTE DE PĂRERE că faza contradictorie dintre Comisie și statul membru este o ocazie importantă pentru a împărtăși toate constatările disponibile cu privire la o operațiune controversată și că această discuție nu ar trebui subminată; în cazul în care, în cursul fazei de urmărire subsecventă, se furnizează dovezi suplimentare care atestă regularitatea unor părți ale cheltuielilor, este logic ca, în acest caz, sumele aferente corecției aplicate de Comisie să poată fi ajustate. Auditul este un proces dinamic, iar ratele de eroare pot fi modificate în timp, până când devin definitive într-un raport final de audit;
12. CONSIDERĂ că faza de urmărire subsecventă după dialogul contradictoriu dintre Comisie și statele membre nu ar trebui să dureze mai mult decât este necesar, pentru a se evita întârzierea închiderii unei proceduri de audit privind o operațiune.
13. INVITĂ Curtea, după consultarea statelor membre, să facă sugestii cu privire la modul de punere în aplicare a principiului auditului unic în domeniul politicii de coeziune, pentru a raționaliza activitatea de audit și a spori eficiența acesteia la toate nivelurile.