

Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse
Direcția Generală Autoritatea de Management
pentru Programul Operațional Sectorial pentru
Dezvoltarea Resurselor Umane

nr. 2586 / C.I. / 17.11.2008

CAMERA AUDITORILOR	
Camera Auditorilor Financiari	
din România	
INTRARE	NR. <u>4560</u>
IESIRE	
nr. _____	
Ziua <u>17</u> Luna <u>11</u> Anul <u>2008</u>	

PROTOCOL

privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar în cadrul
proiectelor finanțate din Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea
Resurselor Umane

Încheiat între:

Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse (MMFES) - Direcția Generală
Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor
Umane, cu sediul în strada Calea Plevnei, nr.46-48, sector 1, București, România, care își
desfășoară activitatea în conformitate cu H.G. nr.457/2008 privind cadrul instituțional de
coordonare și de gestionare a instrumentelor structurale, denumită în continuare
AMPOSDRU, prin reprezentant legal d-na Cristina IOVA, în calitate de Director General,

și

Camera Auditorilor Financiari din România organizație profesională de utilitate publică,
fără scop lucrativ, persoană juridică autonomă, care își desfășoară activitatea în
conformitate cu O.U.G. nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și
completările ulterioare, denumită în continuare (CAFR), având ca atribuții organizarea,
coordonarea și autorizarea, în numele statului, a exercitării independente a profesiei de
audit financiar în România, reprezentată prin prof. univ. dr. Ion MIHĂILESCU, în calitate de
Președinte

Având în vedere că:

1. AMPOSDRU este o direcție generală în cadrul Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de
Șanse care asigură managementul asistenței financiare acordate de către Uniunea
Europeană prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane și are,
conform art.60 din Reg. Gen. nr.1083/2006, următoarele funcții și sarcini principale:

- a) se asigure că operațiunile sunt selecționate în vederea finanțării în conformitate cu
criteriile aplicabile Programului Operațional și că sunt conforme, pe toată perioada
implementării lor, cu regulile comunitare și naționale aplicabile;
- b) să verifice faptul că produsele și serviciile cofinanțate sunt furnizate și controlează
dacă toate cheltuielile declarate de beneficiari pentru operațiuni au fost realizate
efectiv și că sunt în conformitate cu regulile comunitare și naționale; verificările
operațiunilor la fața locului pot fi realizate pe baza unui eșantion, în conformitate cu
regulile adoptate de Comisie;
- c) să asigure faptul că Autoritatea de Certificare primește toate informațiile necesare
referitoare la procedurile și verificările realizate în legătură cu cheltuielile în scopul
certificării;
- d) să asigure conformitatea cu cerințele privind informarea și publicitatea;

2. Un obiectiv important al AMPOSDRU îl constituie asigurarea gestionării proceselor de
pregătire, implementare și monitorizare în cadrul POS DRU, cofinanțat din Fondul Social
European, utilizând un sistem de management financiar riguros;

3. Verificările de management efectuate de la nivelul AMPOSDRU pentru realizarea funcției prevăzută la art. 60 lit. b) din Reg. Gen. nr.1083/2006 vizează aspecte de natură administrativă, tehnică, financiară și fizică ale operațiunilor pentru a se asigura că derularea activităților, furnizarea produselor sau serviciilor finanțate are loc în conformitate cu prevederile contractului de finanțare și cheltuielile declarate de către beneficiari pentru operațiuni ce au fost într-adevăr realizate, respectând regulile comunitare și naționale cu privire la eligibilitatea cheltuielilor, achiziții publice, egalitate de șanse, informare și publicitate;

4. În vederea asigurării unui grad corespunzător de absorbție al fondurilor nerambursabile la nivel de program operațional, AMPOSDRU ia în considerare transpunerea recomandărilor Comitetului de Coordonare a Fondurilor, care asistă Comisia Europeană în baza art. 103 din Regulamentul CE nr. 1083/2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1260/1999 și ale cerințelor de îndeplinire a prevederilor art. 13 din Regulamentul CE nr.1828/2006 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și Regulamentului (CE) nr. 1080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului privind Fondul European de Dezvoltare Regională privind aspectele practice de efectuare a verificărilor de management;

5. Pe durata implementării Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane, în conformitate cu recomandările „Documentului de îndrumare al Comisiei Europene – COCOF 08/0020/04-EN privind verificările de management care vor fi realizate de Statele Membre asupra operațiunilor co-finanțate din Fondurile Structurale și Fondul de coeziune pentru perioada de programare 2007-2013” aprobat în varianta finală de Comitetul de Coordonare a Fondurilor în data de 05 iunie 2008, verificările de management vor cuprinde verificări administrative ale fiecărei cereri de rambursare și verificări la fața locului ale operațiunilor individuale;

6. Prin verificările de management atât cele administrative, cât și cele la fața locului, AMPOSDRU urmărește obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor cofinanțate prin POS DRU. În acest sens, toate cererile de rambursare depuse de către beneficiari sunt supuse verificărilor administrative pe baza examinării acestora și a documentelor suport cum sunt: facturi, extrase bancare, rapoarte de progres etc. De preferat ar fi transmiterea de copii ale facturilor și dovezilor privind plățile efectuate pentru toate tipurile de cheltuieli. Întrucât, în cazul Fondului Social European această cerință presupune un volum excesiv de documente pe care beneficiarii proiectelor finanțate din POS DRU trebuie să le furnizeze, AMPOSDRU a decis o abordare alternativă de verificare prin eșantionare a unor tipuri de cheltuieli. Această abordare are avantajul de a reduce volumul documentației transmisă de beneficiari și de a eficientiza procesul de rambursare în vederea evitării riscului de întârziere a implementării proiectelor, cauzată de efortul financiar considerabil pe care beneficiarul trebuie să îl facă pentru a-și susține activitățile;

Prin urmare, verificările documentelor suport pot fi realizate pe baza unui eșantion astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra legalității, regularității și realității tranzacțiilor ținând cont de nivelul de risc identificat pentru fiecare tip de beneficiar și de acțiuni desfășurate;

7. Beneficiarii proiectelor de grant finanțate în cadrul POS DRU sunt operatori publici sau privați responsabili pentru inițierea sau inițierea și implementarea operațiunilor. Aceștia sunt responsabili de legalitatea, regularitatea și conformitatea cu legislația comunitară și națională incidentă a cheltuielilor declarate;



8. Pentru aplicarea sistemului de verificare administrativă de management pe baza eşantionării, beneficiarii proiectelor de grant finanțate în cadrul POS DRU vor trebui să transmită AMPOSDRU la fiecare cerere de rambursare intermediară/finală un raport de audit întocmit de un auditor financiar independent în vederea certificării cheltuielilor eligibile aferente operațiunilor efectuate, cât și a unui raport de audit la sfârșitul fiecărui an de implementare al proiectului;

9. Rapoartele de audit întocmite pentru beneficiarii proiectelor finanțate din POS DRU vor fi elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit, precum și cu Standardul internațional ISRS 4400, adoptat de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) după proceduri agreeate de ambele părți privind auditarea tranzacțiilor prin tehnici de audit și non audit adaptate specificității implementării POS DRU și dispozițiilor legale naționale și comunitare. Acest tip de procedură va fi folosită la prezentarea fiecărei cereri de rambursare intermediară/ finală a beneficiarului.

10. Auditul financiar trebuie să asigure publicul și autoritățile competente că auditorii financiari își desfășoară activitatea cu respectarea criteriilor stabilite în Standardele Internaționale de Audit Financiar ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de CAFR și a Codului etic în domeniul auditului financiar.

Părțile convin următoarele:

Art. 1. Să întreprindă, în măsura în care necesitățile impun, acțiuni comune menite să contribuie la realizarea în cele mai bune condiții a sarcinilor și responsabilităților fiecărei autorități semnatare.

Art. 2. Să facă schimb de informații, la cerere și gratuit, cu scopul de a asigura desfășurarea adecvată și eficientă a auditului financiar în vederea certificării cheltuielilor eligibile aferente operațiunilor efectuate de către beneficiarii proiectelor finanțate din POS DRU.

Art. 3. Să respecte regimul informațiilor calificate de părți drept confidențiale, să asigure securitatea datelor și a informațiilor primite și să le utilizeze numai potrivit prevederilor legale.

Art. 4. Să organizeze întâlniri comune la nivelul conducerii autorităților, cel puțin o dată pe an, în scopul analizării principalelor probleme apărute în cadrul activității de audit financiar la beneficiarii proiectelor finanțate din POS DRU și revizuirea metodelor de eşantionare.

Art. 5. CAFR va transmite către AMPOSDRU lista auditorilor financiari membri activi, persoane fizice sau juridice autorizate de rating A pentru proiectele de grant strategice cu valoare totală eligibilă cuprinsă între 500.000 - 5.000.000 EURO și respectiv de rating A și B pentru proiectele de grant cu valoare totală eligibilă cuprinsă între 50.000 - 500.000 EURO pentru auditarea tranzacțiilor aferente implementării proiectelor finanțate din POS DRU.

Art. 6. CAFR va actualiza lunar lista auditorilor financiari, care îndeplinesc cerințele stabilite prin prezentul Protocol în vederea auditării beneficiarilor proiectelor finanțate din POS DRU.

Art. 7. Lista auditorilor financiari persoane fizice și juridice autorizate actualizată se va publica pe site-ul CAFR și pe site-ul www.fseromania.ro, în vederea selectării lor de către beneficiari cu respectarea reglementărilor din domeniul achizițiilor publice.

Art. 8. Auditorii financiari independenți vor elabora un raport de audit întocmit pentru fiecare cerere de rambursare intermediară/finală prin care să certifice totalitatea cheltuielilor eligibile aferente operațiunilor efectuate din punct de vedere al completitudinii, corectitudinii, autenticității documentelor și realității informațiilor conținute în aceasta și vor semna, data și parafa cererile de rambursare intermediare și finale pentru efectuarea plăților către beneficiari. Deasemenea aceștia vor întocmi un raport de audit la sfârșitul

fiecărui an de implementare al proiectului ce va fi transmis AMPOSDRU, cât și la Organismul intermediar responsabil, după caz. În realizarea activităților de audit și non-audit, auditorii financiari independenți vor urmări evitarea dublei finanțări ale operațiunilor din alte fonduri comunitare și naționale.

Art. 9. AMPOSDRU poate sesiza CAFR cu privire la aspecte semnalate de beneficiarii proiectelor finanțate din POS DRU, referitoare la exercitarea auditului financiar în vederea optimizării activității de audit de către auditorii financiari independenți implicați în auditarea tranzacțiilor.

Art. 10. AMPOSDRU va asigura cursuri de pregătire profesională specifice Fondului Social European și procedurilor de lucru ale AMPOSDRU pentru auditorii financiari, persoane fizice și juridice autorizate de rating A și B și va asigura sursele de finanțare a cursurilor.

Art. 11. AMPOSDRU și CAFR vor întreprinde acțiuni comune menite să contribuie la promovarea unor inițiative legislative în domeniile financiar, fiscal și contabil ce vizează eficiența și eficacitatea activităților desfășurate în cadrul implementării POS DRU, ori de câte ori acest demers este necesar pe parcursul implementării POS DRU.

Art. 12. În vederea realizării optime a activităților din prezentul protocol, părțile semnatare vor adopta o procedură comună de lucru adaptată reglementărilor naționale și comunitare în vigoare în perioada de valabilitate a acestuia.

Prevederi finale

Art. 13. Eventualele opinii sau puncte de vedere diferite care pot apărea în cursul aplicării prevederilor prezentului Protocol se vor soluționa pe cale amiabilă, prin consultări directe între autoritățile semnatare, după caz.

Art. 14. Modificările și completările ulterioare ale Protocolului, inclusiv acte adiționale, se vor face cu consensul autorităților semnatare și vor intra în vigoare la data adoptării lor sau la o dată expres prevăzută, după caz.

Art. 15. Prezentul protocol este valabil până la închiderea oficială a POS DRU 2007 – 2013, în conformitate cu reglementările comunitare.

Art. 16. Încetarea valabilității Protocolului poate avea loc la cererea expresă a oricăreia dintre părțile semnatare, prin denunțare unilaterală, cu un preaviz scris de 30 de zile.

Art. 17. Prezentul protocol va intra în vigoare la data semnării de către părți, cu respectarea legislației specifice în vigoare.

Prezentul protocol s-a încheiat astăzi, 17 noiembrie 2008, în două exemplare originale, din care unul pentru AMPOSDRU și unul pentru Camera Auditorilor Financiari din România.

Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse
Direcția Generală Autoritatea de Management
pentru Programul Operațional Sectorial pentru
Dezvoltarea Resurselor Umane

Director General

Cristina Iova

Camera Auditorilor Financiari
din România

Președinte

Prof. univ. dr. Ion Mihăilescu