

INTERVENȚIA AUDITORULUI PRIVIND FONDURILE STRUCTURALE NERAMBURSDABILE

AUDITOR`S INTERVENTION REGARDING STRUCTURAL FUNDS

Daniel Botez

University Vasile Alecsandri from Bacau, Romania

daniel63331@yahoo.com

Rezumat: *Intervenția profesionistului de audit în scopul verificării gradului în care cheltuielile unui proiect de finanțare nerambursabilă prin fonduri structurale sunt eligibile, reprezintă o activitate obligatorie și necesară în aria de manifestare a fondurilor structurale. Chiar dacă această misiune profesională se raportează la un standard specific (ISRS 4400) și are la bază cerințe tehnice stabilite de autoritățile de management a fondurilor, există câteva aspecte neclare atât cu privire la aspectele de natură profesională cât și la cele procedurale. Această situație necesită o colaborare mai strânsă între organismul profesional și autoritățile de management a fondurilor structurale.*

Cuvinte cheie: *fonduri structurale, ISRS 4400, auditor financiar*

Clasificare JEL: *M 42*

Abstract: *Intervention audit professional to verify the extent to which a project grant spending structural funds are eligible, is a compulsory activity and area required for expression of the structural funds. Even if the professional mission relates to a specific standard (ISRS 4400) and is based on technical requirements set by the management of funds, there are some unclear issues both on work-related issues and on those procedures. This situation calls for closer cooperation between the professional body and the managing authorities of Structural Funds.*

Keywords: *structural funds, ISRS 4400, financial auditor*

JEL Classification: *M 42*

1 INTRODUCERE

Problematika fondurilor structurale este una de actualitate în România, din păcate neaccesarea

1 INTRODUCTION

The problem of structural funds is current in Romania, unfortunately wrong their access proper

corespunzătoare și integrală a acestora fiind problemele la ordinea zilei. Din punctul de vedere al tratamentului contabil al operațiunilor generate de acest mod de finanțare și al intervențiilor profesionale de natura verificării utilizării acestor fonduri, profesioniștii contabili se confruntă cu situații particulare în legătură cu care nu au nici tradiție, nici experiență. O intervenție profesională specifică în legătură cu fondurile structurale este verificarea cheltuielilor proiectului de finanțare nerambursabilă de către un auditor financiar.

2. CÂTEVA ASPECTE PROFESIONALE

Atunci când se vorbește despre intervenția profesională privind proiectele cu finanțare nerambursabilă, în majoritatea cazurilor se folosesc termenii „audit” și „auditor”.

Profesioniștii știu, însă, că misiunea de audit face parte din categoria mai largă a misiunilor de asigurare, adică acele misiuni care furnizează beneficiarilor un anumit grad de asigurare privind informațiile pe care aceștia le întocmesc și le publică. Intervenția profesională privind fondurile structurale nu face parte din categoria misiunilor de asigurare, de aceea este impropriu să o numim misiune de audit.

Mai concret, intervenția profesionistului privind proiectele de finanțare nerambursabilă are ca obiectiv constatarea că cheltuielile înscrise în bugetele acestora au fost angajate și plătite în conformitate cu cerințele prevăzute în contractele de finanțare. Această investigație face parte din

and complete the problems on the agenda.

In terms of accounting treatment of transactions generated by this mode of financing and professional interventions used to verify the nature of these funds, accounting professionals are in particular situations for which they have no tradition or experience.

A specific professional intervention in relation to Structural Funds project is grant expenditure verification by an auditor.

2. SOME PROFESSIONAL ASPECTS

When talking about professional intervention on grant projects, in most cases using the terms "audit" and "auditor". Professionals know, however, that the audit mission is part of the broader category of insurance, i.e. missions that provide beneficiaries with a certain degree of assurance on the information they shall draw up and publish them. Professional intervention of structural funds is not part of the category of insurance, so it is improper to call the audit mission.

More specifically, the intervention of the worker on grant projects aims at finding that expenditure in their budgets have been incurred and paid in accordance with the requirements laid down in the financing agreements. The investigation is part of the missions carried out by the Professional category on the basis of agreed procedures. A feature of these missions is that the procedures to be applied in order to achieve this goal are

categoria misiunilor efectuate de profesionist pe bază de proceduri convenite.

O caracteristică a acestor misiuni este că procedurile care urmează a fi aplicate în scopul realizării scopului sunt convenite de comun acord între profesionist și partea (sau părțile) care solicită intervenția.

În cazul particular al misiunilor privind fondurile structurale, procedurile sunt stabilite de către Autoritățile de Management a acestor fonduri.

Pentru aceste misiuni, profesionistul utilizează standardul ISRS (International Standard for Relating Services) 4400 „Misiuni pe bază de proceduri convenite”.

Una dintre prevederile acestui standard se referă la o caracteristică esențială a acestor misiuni, aceea că nu furnizează nici un nivel de asigurare beneficiarilor. În raportul său, profesionistul nu înscrie decât constatările sale rezultate din aplicarea procedurilor stabilite.

3. ASPECTE PROCEDURALE

În efectuarea misiunii privind verificarea cheltuielilor aferente unui proiect de finanțare nerambursabilă profesionistul elaborează și efectuează programul de lucru în conformitate cu obiectivul angajamentului. Pe parcursul realizării procedurilor auditorul poate aplica diferite tehnici precum ancheta și analiza, calcularea, comparația, observarea, inspectarea înregistrărilor și a documentelor, inspectarea activelor și obținerea confirmărilor.

mutually agreed between the professional and the part (or parts) that require intervention. In the case of the structural funds, the procedures are established by the Management Authorities of these funds. For these missions, the interpreter uses the standard ISRS 4400 (International Standard for Relating Services) "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information". One of the provisions of this standard refers to a key feature of these missions, so that it does not provide any level of assurance. In its report, the professional include just its findings resulting from the application of the procedures laid down. In order to determine the trademarks importance in global economy we have chosen to determine and analyze the correlation between the GDP (Gross Domestic Product) and the number of trademark registrations. We have selected data regarding four countries with an important percent in the global economy, USA, Japan, China, and Germany, as well as data regarding the global economy. The source of data is the World Bank, and the selected indicators represent the period 1999-2009.

3. PROCEDURAL ASPECTS

In carrying out the mission for the verification of expenditure a grant the professional develops and carries out the planning of work in accordance with the objective of undertaking. During the implementation of the procedures the auditor can

Conform Instrucțiunii POSDRU: „Pentru colectarea probelor profesionistul poate utiliza orientarea furnizată de Standardul Internațional de Audit 500 “Probe de audit” și în special paragrafele care fac referire la “probe de audit adecvate și suficiente”.

Tipurile și naturile probelor pot fi:

- Înregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al beneficiarului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acesteia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport, dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire;
- Dovada primirii bunurilor precum documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a

apply techniques such as investigation and analysis, (re-) calculation, comparison, other precision tests, observations, inspection records and documents, inspection of assets and obtaining receipts. For the collection of evidence, the interpreter can use orientation provided by the International Standard on Audit 500 "Audit evidence" and in particular the paragraphs that refer to "evidence of adequate and sufficient audit".

Types and samples may be natures:

- Accounting records (electronic or manual) of the accounting system of the recipient, such as ledger, subchapters of the salary and all the accounts, records of fixed assets and other accounting information;
- Proof of purchase such as documentation, auction bids for auctions and evaluation reports;
- Proof of such contracts and order forms;
- Proof of the provision of services such as approved reports, timesheets, transport tickets, proof of participation in seminars, lectures and internships;
- Proof of receipt of the goods and receipt documents from suppliers;
- Proof of completion of the work, such as invoices and receipts;
- Proof of payment such as bank statements, payment reminders, proof of payment on the part of contractors;
- For gasoline and diesel fuel costs, a summary list of the distances covered, consumption, and fuel price used vehicles and maintenance costs;

salariilor, fișele de pontaj.”

Procedurile stabilite sunt:

A. Înțelegerea suficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

Profesionistul obține o copie a contractului de finanțare încheiat între beneficiarul finanțării și Autoritatea de Management a fondului structural, pentru a obține o înțelegere a termenilor și condițiilor acestuia, având posibilitatea să solicite informații suplimentare și să procedeze la interogarea beneficiarului.

Toate aspectele neclare trebuie discutate și clarificate cu beneficiarul.

B. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor

1.Proceduri generale

De regulă, rambursarea cheltuielilor se efectuează în mai multe tranșe, pe baza cererilor de rambursare depuse de beneficiari. În aceste cereri sunt preluate informațiile privind cheltuielile din documente centralizatoare care se întocmesc pentru evidențierea și totalizarea acestora, pe baza documentelor justificative din evidențele contabile. Profesionistul verifică conformitatea cererilor de rambursare cu prevederile din contractul de finanțare și analizează modul de organizare a contabilității proiectului în scopul constatării dacă verificarea cheltuielilor este posibilă și dacă există

• Records concerning payments and staff as well as the related contracts, the payment of wages, time cards. Established procedures are:

A.Sufficient understanding of the action and the terms and conditions of the funding the professional get a copy of the contract concluded between the beneficiary of the financing fund and the structural fund Management Authority, in order to gain an understanding of its terms and conditions, and you can ask for additional information and to carry out the query.

All issues should be discussed and clarified, in light with the beneficiary.

B.Procedures for verifying eligibility of expenses

1.General Procedures, reimbursement shall be carried out in several installments, based on requests for reimbursement submitted by the beneficiaries. These requests are provided information on the costs of which shall be drawn up which documents to highlight and summarize them, on the basis of supporting documents in the accounting records.

The professional verify applications for reimbursement with the provisions of the financing agreement and examines how to organize the accounting of the project in order to establish if the verification of expenditure is possible and if there are any weak points on accounting operations of the project.

The information in each application for reimbursement shall be checked for the purposes of their correlation with the accounting documents in

puncte slabe privind evidențierea contabilă a operațiunilor proiectului.

Informațiile din fiecare cerere de rambursare sunt verificate în sensul corelației acestora cu documentele contabile în care ele sunt înregistrate.

2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Un aspect semnificativ al realizării operațiunilor proiectului este respectarea prevederilor bugetului acestuia. Profesionistul verifică corelațiile dintre informațiile înscrise în cererea de rambursare și bugetul proiectului, urmărind următoarele:

- ✓ dacă informațiile din cerere corespund cu bugetul contractului de finanțare și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în acesta;
- ✓ verifică dacă suma totală solicitată la plată de beneficiar nu depășește valoarea finanțării nerambursabile maxime prevăzută în contractul de finanțare, precum și valorile totale prevăzute pe categorii de cheltuieli;
- ✓ dacă orice modificare a bugetului contractului de finanțare este stabilită în conformitate cu condițiile prevăzute pentru astfel de modificări.

3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

- Categoriile și tipurile de cheltuieli

În principiu, cheltuielile solicitate de beneficiar în cererea de rambursare se încadrează în următoarele categorii:

which they are registered.

2. Compliance with the budget and spending review syllabus a significant achievement of the project is compliance with its budget. The professional check the correlation between information contained in the request for reimbursement and the project's budget, as follows:

- ✓ If the information in the request in accordance with the contract and if expenditure were provided for therein;
- ✓ Verify if the total amount required for payment by the beneficiary does not exceed the maximum grant funding provided for in the financing agreement, as well as the total amounts provided for categories of expenditure;
- ✓ If any amendment to the grant agreement in accordance with the conditions for such amendments.

3. Selection of expenditures

○ The expenditure for verification is selected the categories and types of expenses in principle, requested by the client in the request for reimbursement falls into the following categories:
1. human resources costs, 2. Costs to participants, 3. other costs, expenses for the ERDF (European

1. Costuri cu resursele umane, 2. Costuri cu participantii, 3. Alte costuri, din care cheltuieli de tip FEDR (Fondul European de Dezvoltare Regională) fiind evidenciate distinct.

Categoriile de cheltuieli, sumele maxime pentru fiecare categorie și corelațiile dintre ele sunt prezentate în bugetul proiectului care este anexă la contractul de finanțare.

- Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în cererea de rambursare a cheltuielilor.

- Verificarea cheltuielilor

Verificarea cheltuielilor reprezintă principala activitate a profesionistului prin care acesta urmărește să constate eventualele diferențe între prevederile și condițiile contractului de finanțare și modul în care s-a realizat desfășurarea operațiunilor proiectului. Dacă se constată diferențe, acestea trebuie evaluate de profesionist în sensul stabilirii gradului în care cheltuielile sunt sau nu eligibile.

Pentru a verifica cheltuielile, profesionistul utilizează următoarele criterii:

- a) Eligibilitatea costurilor directe

Auditorul verifică eligibilitatea cheltuielilor directe în legătură cu termenii și condițiile contractului de finanțare, urmărind dacă acestea sunt necesare pentru desfășurarea activităților proiectului, dacă sunt cuprinse în buget, dacă au fost asumate de beneficiar sau de partenerii lui pe perioada de implementare a proiectului și dacă sunt înregistrate

(Regional Development Fund) is highlighted.

Categories of expenditures, maximum amounts for each category and the correlations between them are presented in the budget of the project which is an annex to the grant agreement.

- Selecting types of expenditures the auditor will check all the categories and types of expenditure presented in the request for reimbursement of expenses.

- The expenditure verification

Verification of expenditure are the main professional activity by which it seeks to find any differences between the provisions and terms of the contract and the way in which the operations of the project. If differences are found, they must be valued for the purpose of establishing the professional degree in which expenses are eligible or not.

To check the expenditure the professional uses the following criteria:

- a) The eligibility for direct costs

Auditor verifies the eligibility of the costs with the contract terms and conditions of funding, if they are necessary for carrying out the action, if they are contained in the grant agreement, if they have been incurred by the beneficiary or his partners during the implementation of the action and if they are recorded in the beneficiary's accounts and are identifiable verifiable and substantiated with the originals of the supporting documents.

în contabilitatea beneficiarului pe baza documentelor justificative.

b) Acuratețe și înregistrare

Operațiunile proiectului trebuie înregistrate în contabilitatea beneficiarului în conturile specifice acestor activități și trebuie susținute prin documente justificative.

c) Clasificare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost prezentate corect în cererea de rambursare în corelație cu categoriile de cheltuieli prevăzute în bugetul proiectului.

d) Realitate (desfasurare/existență)

Profesionistul obține probe cu privire la desfășurarea operațiunilor proiectului prin efectuarea de investigații privind lucrările efectuate, a bunurilor sau serviciilor, inclusiv prin inspecția existenței activelor.

e) Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Cu privire la achiziția bunurilor sau serviciilor utilizate în scopul proiectului, aceasta se supune mai multor categorii de reguli naționale. Acestea trebuie cunoscute de către profesionist, care verifică respectarea regulilor de achiziții publice aplicabile fiecărui proiect și fiecărei categorii de cheltuieli.

Nerespectarea regulilor presupune efectuarea unor corecții privind eligibilitatea cheltuielilor.

f) Costuri administrative (indirecte)

De regulă, profesionistul nu verifică documentele aferente cheltuielilor administrative. Acestea se

b) Accuracy and record project

Transactions should be recorded in the beneficiary's accounts in specific accounts of these activities and must be supported by documentary evidence.

c) The auditor shall verify that the expenditure classification to a transaction or action were presented correctly in the application for reimbursement in connection with the categories of expenditure referred to in the draft budget

d) Reality (development/existence) proofs based on the operations of the project in consultation with the evidence of work performed goods or services, including the inspection of assets.

e) Compliance with public procurement rules on the acquisition of goods or services used for the purposes of the project, it is subject to several categories of national rules. They must be known to the professional, which verifies compliance with the procurement rules applicable to each project and each category of expenses.

Violation of the rules requires making some corrections concerning eligibility of expenditure.

f) Administrative costs (indirect) rule

The professional does not check the documents relating to the administrative costs. They shall be reimbursed the beneficiary on the basis of the standard rates laid down in the financing agreement. Him check only the correct application

decontează beneficiarului pe baza unei rate forfetare stabilită în contractul de finanțare. Profesionistul verifică doar aplicarea corectă a acestei rate.

- Verificarea veniturilor acțiunii

Dacă activitățile proiectului sau sumele aflate la dispoziția beneficiarului provenite din finanțări cu caracter nerambursabil generează venituri, profesionistul trebuie să verifice că acestea sunt înregistrate corespunzător în evidența beneficiarului și prezentate corect în cererea de rambursare a cheltuielilor.

4. RAPORTAREA

Raportul profesionistului se întocmește cu referire la modelul stabilit de Autoritatea de Management a fondului structural. În principiu acest model respectă cerințele stabilite de ISRS 4400 care prevede că raportul trebuie să conțină:

- Titlul;
- Destinatari (de obicei, clientul care angajează auditorul să efectueze procedurile acordate);
- Identificarea informațiilor financiare sau nefinanciare specifice asupra cărora au fost aplicate procedurile convenite;
- Declarația faptului că procedurile efectuate au fost acelea asupra cărora s-a convenit cu clientul;
- Declarația faptului că misiunea a fost

of this installment.

- Verification of action income

If the project or the amounts available to the beneficiary of the non-refundable financing generates income, Pro must check that they are properly recorded in the beneficiary's accounts and presented correctly in the application for reimbursement of expenditure.

4. REPORTING

Worker's report shall be drawn up with reference to the model established by the structural fund Management. In principle this model complies with the requirements laid down by the SSRI 4400 which states that the report must contain:

- The title;
- Recipient (usually the client who hires auditor to carry out the agreed procedures);
- Identification of financial information or non-specific on which have been applied to agreed procedures;
- Statement of the fact that the arrangements made were those on which it has been agreed with the customer;
- Statement of the fact that the mission was carried out in accordance with the international standard for mission-related services on the basis of agreed procedures or with the relevant national standards and practices;
- Where relevant, a statement of the fact that the

- efectuată în conformitate cu Standardul Internațional de Servicii Conexe aplicabil misiunilor pe baza procedurilor convenite sau cu standardele și practicile naționale relevante;
- Atunci când este relevant, o declarație a faptului că auditorul nu este independent față de entitate;
 - Identificarea scopului pentru care s-au efectuat procedurile agreate;
 - Enumerarea procedurilor specifice efectuate;
 - Descrierea constatărilor efective ale auditorului, incluzând suficiente detalii cu privire la erori și excepțiile găsite;
 - Declarația faptului că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimată nici o asigurare;
 - Declarația faptului că, dacă auditorul ar fi efectuat proceduri suplimentare, un audit sau o revizuire, ar fi putut apărea alte probleme care ar fi fost raportate;
 - Declarația faptului că raportul este adresat în mod strict acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate;
 - Declarația (dacă este cazul) a faptului că raportul se referă numai la elementele, conturile, posturile sau informațiile
- auditor is not independent of the entity;
- Identify the purpose for which you have paid the agreed procedures;
 - Listing of specific procedures performed;
 - A description of the actual findings of the Auditor, including sufficient detail on the errors and exceptions found;
 - Statement of the fact that the procedures performed do not constitute any audit or review, and therefore is not expressed no insurance;
 - The Declaration that, if the auditor would have performed additional procedures, an audit or a review, could have other issues that would have been reported;
 - Statement of the fact that the report is addressed strictly to those parties who agreed upon the procedures to be carried out;
 - Statement (if applicable) to the fact that the report refers only to the elements, accounts, or items and non-financial information as specified and that it does not expand on the entity's financial statements considered in their entirety;
 - Date of the report;
 - The address of the auditor and Auditor's Signature
- In particular case of the checking of expenditure a grant project, the report contains a few specific items. Its title is "The report of factual findings". The report refers to the requirements laid down by the Management Authority (technical standards), the ISRS 4400 as a reference and the Code of Ethics of IFAC (International Federation of Accountants).
- The report also presents information sources and

financiare și nefinanciare specificate și că acesta nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entității considerate în ansamblul lor;

- Data raportului;
- Adresa auditorului și
- Semnătura auditorului

În cazul particular al verificării cheltuielilor unui proiect de finanțare nerambursabilă, raportul conține câteva elemente specifice. Titlul acestuia este „Raportul constatărilor efective”. Nu agreăm titlul prevăzut în cerințele din instrucțiunile autorităților de management (raport al constatărilor factuale) deoarece ni se pare forțată traducerea termenului „factual” din limba engleză în aceeași formă, în condițiile în care acest cuvânt nu există în limba română.

Raportul face referire la cerințele stabilite de către Autoritatea de Management (Standarde tehnice), la ISRS 4400 ca referință profesională și la Codul de etică al IFAC (International Federation of Accountants).

Raportul prezintă, de asemenea, sursele informațiilor și constatările profesionistului cu privire la eligibilitatea cheltuielilor.

În finalul raportului, se face o mențiune obligatorie privind utilizarea acestuia numai de către autoritatea de management sau organismul de implementare și a faptului că se referă numai la cererea de rambursare a cheltuielilor și nu se extinde la alte declarații financiare ale beneficiarului.

professional findings with respect to the eligibility of the expenditure.

At the end of the report, mention is made mandatory for use only by the managing authority or implementing body and the fact that it refers only to the application for reimbursement of expenditure and does not extend to other financial statements of the recipient.

This report is attached as annex a detailed professional's findings for each category of expenditure, "the report details".

5. RECENT ASPECTS

Recently, the Chamber of Financial Auditors of Romania looked through two committees, the current situation in respect of these missions and found a number of issues that need to be clarified along with the management of structural aspects. Synthetic observations refer to:

- The nature of the undertaking's differences that the auditor should perform it in the sense that it refers to the different types of engagement. For example, the completion of the mission in accordance with ISRS 4400 involving a Report of Factual Findings – RCF, and contract for the provision of audit services, refers to the issuance of an audit report and expressing an opinion on the correctness of the eligible expenses set out in the request for reimbursement by the beneficiary of the financing;
- Carrying out of procedures relating to the verification of the reality of the transactions, their

La acest raport se atașează sub formă de anexă o prezentare detaliată a constatărilor profesionistului pe fiecare categorie de cheltuieli în parte, numită „Detaliile raportului”.

5. ASPECTE RECENTE

Recent, Camera Auditorilor Financiari din România a analizat, prin două comisii de lucru, situația existentă în legătură cu aceste misiuni profesionale și a constatat o serie de aspecte care trebuie clarificate împreună cu autoritățile de management ale fondurilor structurale. Sintetic, constatările se referă la:

- Diferențe privind natura angajamentului pe care auditorul ar trebui să îl desfășoare, în sensul că se referă la tipuri de angajament diferite. De exemplu, se solicită realizarea misiunii în conformitate cu ISRS 4400 care implică emiterea unui *Raport de Constatari Factice –RCF*, iar *Contractul de prestare a serviciilor de auditare*, face referire la emiterea unui *Raport de audit* și exprimarea unei opinii în privința corectitudinii cheltuielilor eligibile prezentate în *Cererea de rambursare* de către beneficiarul finanțării;

- Realizarea de proceduri care se referă la verificarea *realității tranzacțiilor*, a *calității acestora* și uneori chiar a *caracterului rezonabil al prețului de achiziție*. Astfel de cerințe sunt inacceptabile cel puțin din perspectiva faptului că responsabilitatea implementării proiectului revine beneficiarului și că doar un expert în domeniu se

quality and sometimes even of reasonable purchase price. Such requirements are unacceptable at least from the perspective of the fact that responsibility for implementation lies with the grantee and that only an expert in the field can pronounce on reasonability of price, that reality and quality of transactions/services or goods acquired, especially in the case of intangible property transactions (courses, training programs, etc.) cannot be determined with certainty, since the audit procedures applied to subsequent operations of the auditor and verification carried out is based on tests that were not exhaustive.

- Differences concerning the procedures applied by the auditor, in the sense that in some cases it provides the use of sampling, and the terms of the contract require exhaustive finding procedure, which contains requirements for the ISRS 4400 achievement test based mission and query.

- The report form provided in the instructions of management authorities do not allow for a flexible approach in the example of the introduction of new paragraphs or some form of reporting that is not provided by any professional standard.

- The requirement for the verification of tendering procedures shall not be considered to be in the area of professional audit investigation.

As a result of these findings, the Chamber of Financial Auditors of Romania (CAFR) proposes several ways of cooperation with the management of the structural funds including through:

- Participation with its own specialists in

poate pronunța asupra rezonabilității unui preț, că realitatea și calitatea tranzacțiilor/ serviciilor sau bunurilor achiziționate, în special în cazul tranzacțiilor intangibile (cursuri, programe de formare, etc) nu poate fi stabilită cu certitudine de auditor, deoarece procedurile aplicate de auditor sunt ulterioare realizării operațiunilor, iar verificarea realizată se bazează pe teste care nu au caracter exhaustiv.

- Diferențe privind procedurile aplicate de auditor, în sensul că în unele cazuri se prevede utilizarea tehnicii eșantionării, iar clauzele contractuale impun proceduri de constatare exhaustivă, în condițiile în care ISRS 4400 conține cerințe privind realizarea misiunii pe bază de test și interogare.

- Forma raportului prevăzut în instrucțiunile autorităților de management nu permite o abordare flexibilă în sensul de exemplu al introducerii unor paragrafe noi sau o formă de raportare care nu este prevăzută de nici un standard profesional.

- Cerința privind verificarea procedurilor de achiziție publică nu este considerată a se situa în aria de investigare a profesionistului de audit .

Ca urmare a acestor constatări, Camera Auditorilor Financiarî din România propune câteva căi de colaborare cu autoritățile de management a fondurilor structurale concretizate prin:

- Participarea cu specialiștii proprii în programe de formare/ specializare a

training/specialization of personnel management bodies or those specific areas on the intermediate of the nature required audit of projects financed;

- Creating special guides, such as to improve the quality of the work carried out by the auditors;

- Monitoring the work of auditors who have conducted missions in the framework of EC-funded projects, in order to identify the aspects that influence the quality of audit work, along with some proactive steps for counseling, training and subsequent monitoring;

- Active participation in working groups/committees that there is or will be created in the institutions involved in the supervision and management of EU funds;

- Active cooperation with the authority, to clarify any aspects of their non-refundable financing at all stages of a project.

6. CONCLUSIONS

Accessing the structural funds is a strategic priority for Romania. Appropriate use and proper reporting of employment and payment of the costs relating to the activities referred to in the draft involve funding and intervention of audit professionals in order to check them.

The experience of the professionals appeared the need for a more concrete collaboration between professional bodies and regulatory authorities in order to establish by common agreement the terms of the mission and the nature of the undertaking, as well as issues of a procedural nature.

personalului organismelor de management sau a celor intermediare, pe domeniilor specifice angajamentelor de audit de natura celor solicitate în cadrul proiectelor finanțate;

- Crearea de ghiduri specifice, de natură a îmbunătăți calitatea activității desfășurate de auditori;
- Monitorizarea activității auditorilor care au desfășurat misiuni în cadrul proiectelor finanțate de CE, în scopul identificării aspectelor care influențează calitatea muncii auditorilor, concomitent cu inițierea unor măsuri proactive de consiliere, training și monitorizare ulterioară;
- Participarea activă în grupurile/comisiile de lucru care există sau vor fi create la nivelul oricărei instituții implicate în supravegherea și gestionarea fondurilor europene;
- Colaborarea activă cu Autoritatea de Audit, pentru clarificarea oricăror aspecte legate de derularea finanțărilor nerambursabile, în toate etapele de derulare a unui proiect.

6. CONCLUZII

Accesarea fondurilor structurale este o prioritate strategică pentru România. Utilizarea

corespunzătoare a acestora și raportarea corectă a modului de angajare și plată a cheltuielilor aferente activităților prevăzute în proiectele de finanțare implică și intervenția profesioniștilor de audit în scopul verificării acestora.

Din experiența profesioniștilor a apărut necesitatea unei colaborări mai concrete între organismul profesional și autoritățile de reglementare pentru stabilirea de comun acord a termenilor misiunii și a naturii angajamentului, precum și a aspectelor de natură procedurală.

BIBLIOGRAFIE

- [1] [www.ifac.org/2012 IAASB Handbook Part II Web.pdf](http://www.ifac.org/2012%20IAASB%20Handbook%20Part%20II%20Web.pdf)
- [2] AMPOSDRU, Instrucțiunea nr. 11 “Cerințe privind verificarea cheltuielilor de către un auditor financiar independent”