

**PROTOCOL de colaborare
privind organizarea și desfășurarea activității de
audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți
donatori**

Întrucât:

- Autoritățile responsabile cu autorizarea, reglementarea și supravegherea sistemului financiar al instrumentelor structurale, trebuie să conlucreze pentru a asigura transparența, stabilitatea și integritatea sistemului, precum și protecția împotriva neconformității practicilor beneficiarilor de fonduri cu cadrul stabilit prin reglementări naționale și europene;
- Auditorii financiari trebuie să-și asume responsabilitatea pentru Raportul financiar independent cu privire la opinia independentă asupra cheltuielilor și surselor de finanțare ale proiectului auditat, în conformitate cu standardele internaționale de audit ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră;
- Colaborarea trebuie concentrată, cu precădere, asupra subiectelor care derivă din întrepătrunderea ce s-a produs la nivel instituțional și operațional, în scopul prevenirii suprapunerii unor activități.

Autoritatea care reglementează activitatea în domeniul coordonării și gestionării fondurilor europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori și asigură dezvoltarea și funcționarea mecanismului de coordonare a gestionării și utilizării eficiente a fondurilor europene (instrumente structurale), pe de o parte și

Autoritatea responsabilă cu organizarea și exercitarea activității de audit financiar în România, pe de altă parte, respectiv:

Ministerul Fondurilor Europene (MFE), organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, cu sediul în municipiul București, bd. Ion Mihalache nr. 15-17, sectorul 1, reprezentată prin Eugen Orlando Teodorovici, în calitate de Ministru, având funcțiile prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare și atribuțiile prevăzute în

Hotărârea Guvernului nr. 43/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Fondurilor Europene, responsabil pentru coordonarea pregătirii, dezvoltării, armonizării și funcționării cadrului legislativ, instituțional și procedural pentru gestionarea și controlul instrumentelor structurale, a instrumentelor de preaderare PHARE și ISPA, a instrumentului financiar provizoriu Facilitatea de tranziție, a Mecanismului financiar al Spațiului Economic European pentru perioadele 2004 - 2009 și 2009 - 2014, a Programului de cooperare norvegian pentru creștere economică și dezvoltare durabilă 2004 - 2009 și a Mecanismului financiar norvegian pentru perioada 2009 - 2014.

și

Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), organizație profesională de utilitate publică fără scop lucrativ, persoană juridică autonomă, cu sediul în municipiul București, str.Sirenelor, 67-69, sectorul 5, reprezentată prin Horia Neamțu, în calitate de Președinte, având ca atribuții, în conformitate cu Legea nr. 133/2002 pentru aprobarea OUG nr. 75/1999 cu modificările și completările ulterioare privind activitatea de audit financiar, organizarea, coordonarea și autorizarea în numele statului a exercitării independente a profesiei de audit financiar.

Convin de comun acord încheierea prezentului protocol de colaborare,

Art. 1 Obiectul protocolului de colaborare

Întreprinderea de acțiuni comune menite să contribuie la realizarea în cele mai bune condiții a sarcinilor și responsabilităților fiecărei autorități, respectiv: pregătirea auditorilor privind aplicarea legislației naționale și europene, armonizate cu cerințele de eligibilitate a cheltuielilor și veniturilor și a modului de abordare legală a acestora din punct de vedere financiar și adoptarea de măsuri comune privind supravegherea auditorilor.

Art. 2 Durata protocolului

2.1 Protocolul este încheiat pentru o perioadă de timp nelimitată și intră în vigoare începând cu data semnării acestuia de către cele două parti.

2.2 Protocolul încetează la cererea uneia din părți prin solicitare scrisă, depusă cu minimum 15 zile înaintea datei la care se dorește rezilierea.

Art. 3 Responsabilitățile părților

3.1 Autoritatea de Management/ alte entități cu rol în coordonarea, gestionarea și certificarea fondurilor nerambursabile UE și de la alți donatori, are/au dreptul în orice moment să verifice activitatea auditorilor pe bază de eșantion, în conformitate cu prevederile comunitare și naționale și în situația în care sunt identificate deficiențe în activitatea prestată, CAFR se angajează să sancționeze corespunzător auditorii.

3.2 Părțile se obligă să facă schimb de informații, la cerere și gratuit, cu scopul de a asigura desfășurarea adecvată și eficientă a auditului financiar pentru beneficiarii de fonduri, precum și elaborarea în comun a unor norme de supraveghere.

3.3 CAFR se va asigura de preluarea de la MFE și diseminarea către auditori a regulilor pe baza cărora auditorii au obligația să realizeze misiunile de asigurare cu scop special (ISA 100-805) privind eligibilitatea cheltuielilor și a surselor de finanțare primite și /sau solicitate prin cereri de rambursare de către beneficiari și care să ofere suficiente asigurări Autorității de Management sau altor entități cu rol în gestionarea și certificarea fondurilor nerambursabile de la alți donatori, cu orice informații solicitate în legătură cu auditul.

3.4 Părțile vor respecta regimul informațiilor clasificate, vor asigura securitatea datelor și a informațiilor primite și le vor utiliza conform prevederilor legale;

3.5 CAFR va publica lista auditorilor financiari, membri activi, **de categoria A** certificați în urma testului obligatoriu de verificare a cunoștințelor în domeniul instrumentelor structurale și a altor fonduri nerambursabile.

3.6 CAFR va actualiza trimestrial lista auditorilor financiari, persoane fizice sau/și juridice, care îndeplinesc cerințele stabilite prin prezentul Protocol pentru auditarea cheltuielilor eligibile și a altor cerințe ale beneficiarilor de fonduri, coordonate și gestionate de Ministerul Fondurilor Europene.

3.7 Lista auditorilor financiari, întocmită de CAFR, va conține următoarele elemente:

A. Pentru auditorii financiari, persoane fizice:

- a) numele și prenumele ;
- b) domiciliul, numărul de telefon/fax, e-mail;
- c) numărul și data carnetului de auditor financiar;
- d) numărul și data Certificatului CAFR de promovare a testului de verificare a cunoștințelor privind auditarea operațiunilor finanțate din fonduri europene.

B. Pentru auditorii financiari, persoane juridice:

- a) denumirea societății;
- b) adresa sediului social, numărul de telefon/fax, e-mail;
- c) codul unic de înregistrare;
- d) numărul și data autorizației de funcționare, emisă de CAFR;
- e) reprezentantul legal;
- f) auditorii financiari, persoane fizice, angajați, acționari sau administratori, care pot efectua, în numele persoanei juridice activitatea de audit financiar pentru beneficiarii de fonduri nerambursabile, supravegheați de Ministerul Fondurilor Europene, Autorități de management, Organisme Intermediare, precum și alte entități cu rol în coordonarea, gestionarea și certificarea fondurilor nerambursabile UE și de la alți donatori.

3.8 Pentru a realiza auditarea fondurilor europene **coordonate și gestionate de MFE**, auditorii financiari, membri activi ai CAFR, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) Să fie auditori financiari de categorie A, absolvenți ai cursurilor de specializare și perfecționare pentru fonduri europene, organizate de CAFR în condițiile și cu respectarea prevederilor Protocolului privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar a fondurilor europene încheiat între Ministerul Fondurilor Europene și Camera Auditorilor Financiari din România;
- b) Să promoveze testul de verificare a cunoștințelor privind legislația națională și europeană a fondurilor europene;
- c) Împotriva auditorilor financiari să nu se fi pronunțat sancțiuni disciplinare rămase definitive în ultimii trei ani.

3.9 Pentru a fi înscrși în lista auditorilor prevăzută la art. 3.7, membri activi ai CAFR, persoane fizice sau juridice, trebuie să prezinte CAFR următoarele documente:

A. Auditori financiari de categorie A persoane fizice:

- a) Certificat de absolvire a cursurilor obligatorii pentru auditarea operațiunilor finanțate din fonduri europene obținut în urma promovării testului de verificare a cunoștințelor privind legislația fondurilor europene, copie legalizată;
- b) Act de identitate, copie;
- c) Carnet auditor financiar, copie;
- d) Contract de asigurare de răspundere civilă profesională, copie;
- e) Curriculum vitae, datat și semnat, cu prezentarea experienței profesionale;
- f) Declarație pe proprie răspundere, sub semnătură olografă, că îndeplinește condițiile de independență stabilite prin reglementările CAFR.

B. Auditori financiari de categorie A persoane juridice:

- a) Certificat de înregistrare la Oficiul Național al Registrului Comerțului, copie legalizată;
- b) Autorizația de funcționare emisă de CAFR, copie;
- c) c.Lista auditorilor financiari, persoane fizice angajate, acționari sau administratori;
- d) Contractul de asigurare de răspundere civilă profesională, copie;
- e) Documentația prevăzută la pct. A lit. a. – f. pentru auditorii financiari de categorie A persoane fizice care pot efectua, în numele persoanei juridice, auditul financiar a fondurilor europene, **coordonate și gestionate de MFE.**

3.10 Lista auditorilor financiari care îndeplinesc condițiile prezentului Protocol va fi comunicată MFE, se va publica atât pe site-ul CAFR cât și pe cel al MFE precum și în revista „Audit financiar” editată de CAFR și va fi actualizată trimestrial.

3.11 Orice sancțiune împotriva auditorilor incluși pe lista menționată anterior va fi comunicată MFE de către CAFR, în termen de maxim 10 zile de la data aplicării sancțiunii.

3.12 În situația în care auditori aflați inițial pe listă vor fi sancționați – prin declasificare de la categoria A la o categorie inferioară, aceștia vor fi comunicați MFE de către CAFR ca fiind excluși din listă.

3.13 Părțile vor colabora în vederea emiterii de instrucțiuni în ceea ce privește formatul standard de contract, modelul scrisorii de angajament obligatorii, a raportului auditorului, a listei de verificare, precum și a documentației de atribuire, astfel încât, activitatea auditorilor să ofere suficientă asigurare prin prisma prevederilor comunitare în ceea ce privește verificările de management (Art. 60 lit. b din Regulamentul CE 1083/2006 și Art. 13 din Regulamentul CE nr. 1828/2006), ale Regulamentelor de implementare aplicabile mecanismelor financiare SEE și Norvegian, HG nr. 1065/2010 privind aprobarea Acordului Cadru dintre Guvernul României și Consiliul Federal Elvețian privind implementarea Programului de Cooperare Elvețiano-Român și alte documente relevante aplicabile.

Auditorii financiari de categorie A, membri ai CAFR, abilitați conform prevederilor de mai sus, să desfășoare misiuni de asigurare cu scop special, vor audita cheltuielile eligibile pe baza respectării Standardelor Internaționale de Audit (ISA 100-805)

3.14 Auditorii financiari de categorie A, membri ai CAFR, în baza probelor de audit acumulate privind cantitatea și calitatea lor asupra eligibilității cheltuielilor, vor emite un raport de audit financiar independent cu opinie fără rezerve, conform ISA 700/ coroborat cu ISA 805, sau un raport de audit modificat în baza ISA 705. Indiferent de opinia dată, auditorii financiari pentru orice fond european vor avea de abordat misiuni de asigurare cu scop special privind eligibilitatea cheltuielilor și surselor de finanțare conform ISA 805.

3.15 Pentru asigurarea legăturilor și acțiunilor între autoritățile semnatare, MFE desemnează la nivel de reprezentare pe _____ și la nivel executiv pe _____, Camera Auditorilor Financiari din România desemnează pe _____ – membru al Consiliului și _____ din cadrul aparatului executiv, iar la nivel tehnic va desemna o echipă care va include membri activi ai Camerei Auditorilor Financiari din România;

3.16 Părțile vor organiza întâlniri comune la nivelul conducerii, cel puțin o dată pe an, în scopul analizării principalelor probleme apărute în cadrul activității de supraveghere a auditului financiar;

Art. 4 Modificări protocol

Modificările și completările ulterioare ale protocolului, inclusiv actele adiționale, se vor face cu consensul autorităților semnatare și vor intra în vigoare la data semnării lor de către ambele părți.

Art. 5 Litigii

Litigiile născute în legătură cu încheierea, executarea, modificarea și încetarea ori alte pretenții decurgând din prezentul protocol vor fi supuse unei proceduri prealabile de soluționare pe cale amiabilă.

Art. 6 Rezilierea protocolului

Constituie motiv de reziliere următoarele:

6.1 Nerespectarea de către părțile contractante a prevederilor prezentului protocol;

6.2 Schimbarea obiectului de activitate în măsura în care este afectată desfășurarea activității prevăzută în protocol;

6.3 Protocolul poate fi reziliat cu un preaviz de 15 zile conform prevederilor art. 2.2.

Art. 7 Dispoziții finale

7.1 Prezentul protocol de colaborare are caracterul unui document cadru și acoperă întreaga activitate de realizare a obiectivelor comune convenite.

7.2 Prezentul Protocol se încheie în două exemplare, unul pentru fiecare parte, și va intra în vigoare la data semnării acestuia de către reprezentanții celor două părți.

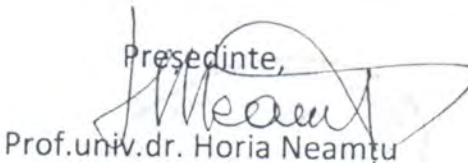
Ministerul Fondurilor Europene

Ministru,
Eugen Orlando Teodorovici



**Camera Auditorilor Financiari din
România**

Președinte,
Prof.univ.dr. Horia Neamțu



Nr. 118
Data 20/01/2014

