



Auditul fondurilor europene

An aerial photograph of a large, mature tree with a dense canopy of green leaves, situated in the middle of a vast, green agricultural field. The field is divided into rows, suggesting a crop like corn or wheat. The tree is the central focus of the image, providing a natural contrast to the geometric patterns of the field.

Clemente Kiss

Director for Regulatory Affairs, Audit & Assurance – KPMG in Romania

Sibiu, 31 martie 2016

Auditul fondurilor europene – sumar

- ◆ Ce este un audit?
- ◆ Despre fondurile europene si audit
- ◆ Provocari/riscuri
- ◆ Prevenirea riscurilor

Ce este un audit?

- ◆ Scopul unui audit este sa faciliteze increderea utilizatorilor in situatiile financiare;
- ◆ Exprimarea opiniei de catre auditor – daca situatiile financiare sunt intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu un anumit cadru aplicabil de raportare financiara;
- ◆ Un audit se desfasoara in conformitate cu anumite standarde de audit si cerinte etice - permite unui auditor formarea acestei opinii.

Ce este un audit? – In ce consta un audit?

- ◆ Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare;
- ◆ Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii;

In ce consta un audit? - continuare

- ◆ In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii auditate pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii auditate;
- ◆ Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Fonduri europene – politica de coeziune a UE pentru perioada

Reformele convenite pentru perioada 2014-2020 sunt concepute astfel încât impactul fondurilor UE disponibile să fie maxim.

Bugetul general al UE pentru 2014-2020: 1 082 miliarde EUR

1 082 mld. EUR

67,5%

Alte politici UE, agricultură, cercetare, relații externe etc.

730,2 mld. EUR



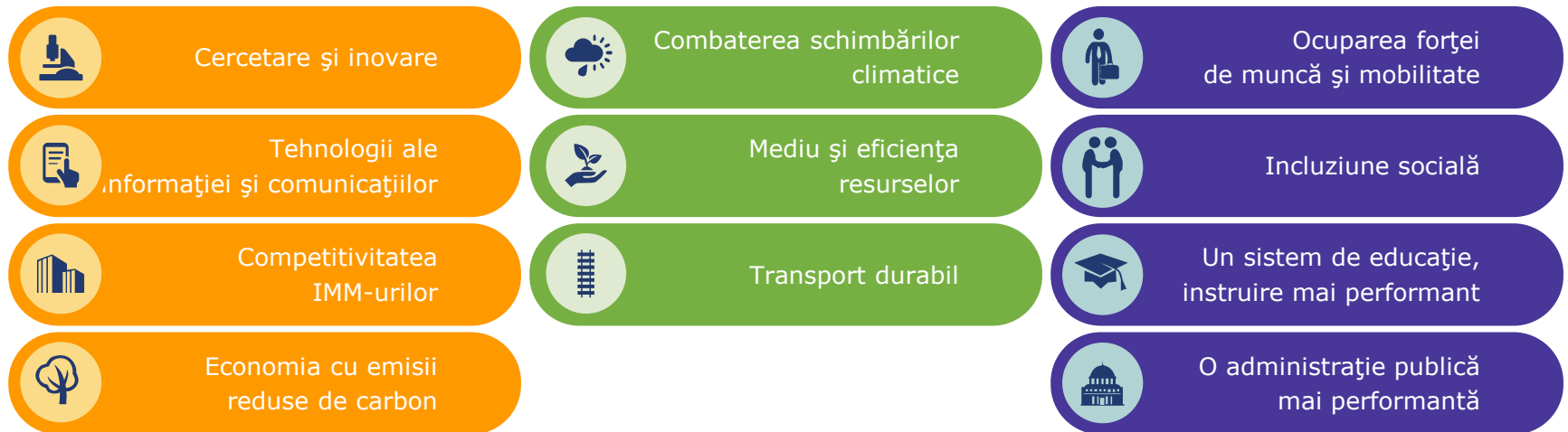
32,5%

Fonduri pentru politica de coeziune

351,8 mld. EUR



Fonduri europene – politica de coeziune a UE pentru perioada 2014-2020 - teme tematice



Audit – revizuire – proceduri convenite

Misiune	Standarde de asigurare	Grad de asigurare	Eforturi de munca	Raport
Audit	ISA-uri	Rezonabila	Evaluarea riscului și proceduri care raspund riscurilor identificate	Opinie pozitiva
Revizuire	ISRE 2400	Limitata	În principal, interviuare și analiză	Concluzie cu privire la ceea ce a atras atentia practicianului
Proceduri convenite	ISRS 4400	Nicio asigurare	Efectuarea procedurilor convenite	Raportarea cu privire la rezultatul procedurilor efectuate

Proceduri convenite – ISRS 4400

- ◆ Standardul poate furniza recomandari utile cu privire la angajamente referitoare la informatii nefinanciare in cazul in care auditorul are cunostinte adecvate despre problemele respective si exista criterii rezonabile pe care sa-si bazeze constatările.
- ◆ Serviciile nu reprezinta un audit – sunt proceduri convenite
- ◆ Datorita faptului ca auditorul nu furnizeaza o opinie de audit ci un raport asupra constatarilor efective ale procedurilor convenite, nu este exprimata nicio asigurare.
- ◆ Autoritatea de Management/Organismul Intermediar obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar asupra CRC a Beneficiarului aferente aceluia raport.

Proceduri convenite – ISRS 4400 - continuare

- ◆ Auditorul va indeplini acest angajament atat in conformitate cu specificatiile tehnice, cat si:
 - ◆ in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexa 4400 („ISRS”) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informatiile financiare emis de catre IFAC si adoptat de catre CAFR;
 - ◆ in conformitate cu Codul etic emis de catre IFAC si adoptat de catre CAFR. Desi ISRS 4400 prevede ca independenta nu este o cerinta pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar solicita ca auditorul sa respecte de asemenea cerintele de independenta prevazute de Codul etic.

Proceduri convenite – ISRS 4400 - continuare

- ◆ Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului ca sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar în CRC pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatarilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.
- ◆ Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Probe de audit – ISA 500

- ◆ Auditorul financiar obține probe adecvate și suficiente din aceste proceduri pentru a putea elabora un raport al constatărilor factuale. În acest scop, auditorul 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”.
- ◆ Auditorul exercită o judecată profesională cu privire la ce înseamnă probe adecvate și suficiente dacă se consideră că orientarea furnizată de ISA 500, termenii și condițiile contractului de finanțare pentru angajament nu sunt suficiente.

Provocari/riscuri

- ◆ Nerespectarea procedurilor de licitatie/atribuire a contractelor
- ◆ Utilizarea neadecvata a fondurilor
- ◆ Interpretarea gresita a conditiilor de eligibilitate
- ◆ Documente/declaratii care sunt incorecte/incomplete
- ◆ Cheltuieli care nu sunt aferente proiectului
- ◆ Evidenta eronata aferenta proiectului

Prevenirea riscurilor

- ◆ Evidenta adecvata privind proiectul
- ◆ Modificarea proiectului – numai cu aprobarea AM/OI
- ◆ Consolidarea transparentei
- ◆ Accent pus pe respectarea cerintelor legislative relevante si ale celor specifice finantarii



Multumesc!

Clemente Kiss

Director for Regulatory Affairs, Audit & Assurance

T: +40 748 234 628

E: clementekiss@kpmg.com