

SECȚIUNEA E

LINII DIRECTOARE PENTRU ORGANISMUL DE CERTIFICARE



LINII DIRECTOARE PENTRU CERTIFICAREA ANUALĂ A AGENȚIILOR SAPARD

Subiect: Linie directoare menționată în Articolul 6(5) Secțiunea A a Anexei Acordului Multianual de Finanțare - Forma, scopul de cuprindere și conținutul certificatului și al raportului organismului care realizează certificarea Agenției SAPARD.

Introducere

1. Obiectul acestui document este de a stabili cerințe de ghidare privind cerințele de certificare a contului menționate în Articolul 6, Secțiunea A a Anexei Acordului Multianual de Finanțare.
2. Subiectul certificării și deci al certificatului de audit și raportului de audit, este Agenția SAPARD și toate organismele descentralizate și delegate, adică procesele de la înregistrarea cererilor până la angajament și de la înregistrarea facturii până la plată.

Certificatul de Audit

3. Certificatul de audit trebuie să fie un document scurt, clar și explicit al tuturor concluziilor organismului nominalizat drept Organism de Certificare. Exemple de certificate de audit sunt prezentate în Anexa acestei secțiuni.

Raportul de Audit

4. Sfera de cuprindere a raportului de audit este mai largă decât cea a certificatului de audit, cuprinzând, în plus, declarații dacă:
 - I) Organismul de Certificare a obținut asigurarea rezonabilă că procedurile de control intern sunt teoretic sigure și că acestea vor opera satisfăcător în practică;
 - II) procedurile, cu referință specifică la criteriile de acreditare de relevanță semnificativă (proceduri scrise, segregarea datoriilor, verificări preliminare ale proiectelor și plății, achiziții, proceduri de angajament și de plată, proceduri de contabilitate, securitatea computerelor, auditul intern) dau asigurarea rezonabilă că proiectele din sarcina Agenției SAPARD sunt conforme Acordului Multianual de Finanțare;
 - III) toate criteriile de acreditare de relevanță semnificativă continuă să fie respectate, după cum este cerut pentru conferirea de către Comisie a managementului ajutorului, în Articolul 3(1) al Secțiunii A din Anexa Acordului Multianual de Finanțare; și
 - IV) interesele financiare ale Comunității sunt protejate corespunzător.

Raportul trebuie de asemenea să stabilească orice recomandări și să indice(și cele din anii trecuți, dacă este cazul) până la cine și cum au fost adresate.



5. Conținutul raportului

I) Procedurile de control intern

Raportul trebuie să stabilească evidența obținută de Organismul de Certificare că în perioada de realizare a auditului, controalele interne au operat în practică ca și în teorie; au fost aplicate tuturor tranzacțiilor intenționate; și au rezultat în corectarea erorilor. Raportul trebuie să includă o declarație asupra procedurilor de control intern care trebuie să atragă atenția asupra oricărei slăbiciuni găsite în proiectarea sau în operațiunile de control, cu referință specială asupra factorilor care pot diminua eficacitatea procedurilor interne de control, cum ar fi:

- potențialul pentru controale să nu fie luat în seamă de funcționarul responsabil;
- aplicarea incorectă a controalelor ca rezultat al interpretării greșite sau neatenției; și
- dezvoltarea procedurilor non-standard.

Funcția de audit intern este un element cheie al problematicii de control intern. Din acest motiv, merită un capitol specific în raportul de audit. Raportul trebuie să ia în considerare independența, competența și eficiența auditului intern, și următoarele, în special: sfera de cuprindere a responsabilităților; drepturile de acces la Directorul Agenției SAPARD și la toate înregistrările, personal și anexe (incluzând organisme descentralizate și delegate); excluderea membrilor unității de audit intern de la acțiunile operaționale zilnice; angajații (competența, formarea și experiența); planificarea (evaluarea nevoilor, abordarea bazată pe risc, ciclul de acoperire al auditului); documentarea (verificările și concluziile în urma acestora vor fi înregistrate adecvat, și de asemenea vor fi însoțite de documentele justificative); evidența auditului (asigurarea suficienței și relevanței aranjamentelor); existența aranjamentelor adecvate pentru asigurarea calității; rapoartele (sunt adecvate în concepție și vor asigura proceduri care vor fi efectuate la timp) și concluziile referitoare la planul de auditare.

II) Proceduri pentru asigurarea conformității cu Acordul Multianual de Finanțare

Acest punct privește autorizarea. Tranzacțiile procesate de către Agenția SAPARD sunt guvernate prin reguli complexe. Riscul inherent apărut cere ca Agenția SAPARD să stabilească controale moderate incluzând folosirea procedurilor scrise, a listelor de verificare și a re-performanțelor detaliate sau revăzute de alt funcționar.

Raportul trebuie să includă o declarație asupra procedurilor pentru asigurarea conformității cu Acordul Multianual de Finanțare (prin măsuri și dacă sunt aplicabile, submăsuri) pentru fiecare procedură stipulând dacă controalele relevante sunt suficient de solide pentru a se putea pune bază pe ele în perioada de auditare. Acolo unde s-a ajuns la concluzia că o procedură nu asigură siguranța necesară, elementele importante ale eșecului controlului trebuie să fie luate în considerare.

III) Criterii de acreditare cu relevanță semnificativă

Raportul trebuie să stabilească limita până unde Agenția SAPARD și organismele descentralizate și delegate îndeplinesc toate criteriile de acreditare de relevanță (procedurile scrise, segregarea datoriilor, verificările preliminare ale proiectelor și plății, achiziții, proceduri pentru angajamente și plăți, proceduri de contabilitate,



securitatea computerelor, audit intern), după cum se stipulează în Articolul 3(1) al Secțiunii A din Anexa Acordului Multianual de Finanțare, pentru acordarea managementului asistenței de către Comisie, și ce acțiune (execuția la timp și durată), dacă există vreuna, urmează să fie preluată de Agenția SAPARD sau de organismul descentralizat/delegat pentru a rezolva orice deficiență.

IV) Protejarea intereselor financiare ale Comunității

Acest punct se referă la sumele care urmează să fie colectate (debitori). Obiectivele de control cheie pertinente includ înregistrarea corectă și la timp a tuturor debitorilor în registrul "tranzacții către debitori"; debit compensat din alte plăți SAPARD către beneficiarii care au debit; și înregistrarea corectă a tuturor chitanțelor de la debitori.

În general, raportul trebuie să includă o declarație privind protecția intereselor financiare ale Comunității stabilind pentru fiecare procedură dacă controalele relevante au fost suficient de solide pentru a se putea pune bază pe ele. Dacă se ajunge la concluzia că o procedură nu asigură siguranța necesară, elementele importante ale eșecului controlului trebuie să fie luate în considerare.

V) Recomandări

Orice recomandări pentru îmbunătățiri trebuie să fie clasificate cu referință la nivelul de importanță pe care Organismul de Certificare crede că ar trebui să fie atribuit fiecărei situații. Pentru simplificarea prezentării este propusă următoarea clasificare:

- Majoră: recomandări care cer atenția imediată a Directorului Agenției SAPARD;
- Intermediară: recomandări care sunt semnificative în contextul controlului Agenției SAPARD și care cer atenție imediată din partea Conducerii Superioare;
- Minoră: recomandări pentru care fiecare acțiune trebuie să asigure deplina conformitate cu criteriile de acreditare.

Raportul trebuie să stabilească pentru fiecare recomandare, procedura și aspectele de politică implicând atenție și răspunsul Agenției SAPARD.

6. Profilul raportului

Va asista Comisia în procesarea rapoartelor privind certificarea dacă un profil standard a fost urmărit după cum este indicat mai jos.

Rezumat executiv: cuprinzând opinia, declarații rezumative pentru fiecare din punctele I, II, III & IV menționate mai sus, și secțiuni privind recomandările majore și intermediare.

Introducere Generală

I. Proceduri de control intern: o evaluare a controalelor principale; funcția de audit intern; declarația asupra procedurilor de control intern, împreună cu justificări.

II. Proceduri pentru asigurarea concordanței cu Acordul Multianual de Finanțare: o evaluare a controalelor cheie; declarația asupra procedurilor pentru asigurarea concordanței cu Acordul Multianual de Finanțare, împreună cu justificări.

III. *Criterii de acreditare de relevanță semnificativă*: o evaluare a limitei până la care Agenția SAPARD îndeplinește toate criteriile de acreditare de relevanță semnificativă (proceduri scrise, segregarea datoriilor, verificări preliminare ale proiectelor și plății, achiziții, proceduri de plată și angajament, proceduri de contabilitate, securitatea computerelor, auditul intern) după cum este cerut în Articolul 14 al Secțiunii A din Anexa Acordului Multianual de Finanțare.

IV. *Proceduri de protecție a intereselor financiare ale Comunității*: o evaluare a controalelor cheie; declarația asupra procedurilor de protecție a intereselor financiare ale Comunității, împreună cu justificări.

Concluzii Generale.

Recomandări.

Anexe

Pentru fiecare măsură/sub-măsură și funcție comună (de exemplu: Contabilitate, Serviciul de Inspecție, Audit Intern, Tehnologia informatică), anexa trebuie să stabilească activitatea realizată pentru fiecare obiectiv de control incluzând o descriere a obiectivului de control, mecanismul controlului, structura documentului (să determine dacă cuprinde justificarea primară cerută/ documente necesare pentru a sprijini solicitarea), constatările, evaluarea, concluziile și recomandările detaliate.

O listă a recomandărilor trebuie să fie pregătită cu cel puțin următoarele informații: referința/recomandarea/statutul/acțiunea raportului.



Anexa – secțiunea E

Exemple de certificate de audit eliberate de Organismul de Certificare.⁶

Matricea opiniilor:

	<i>Fără obiecții</i>	<i>Obiecții limitate</i>	<i>Concluzii negative</i>
<i>Nelimitare a a sferei de cuprindere</i>	Necalificat (A)	Calificat (B)	Contra (E)
<i>Limitare a sferei de cuprindere</i>	Calificat (C)	Refuz (D)	

A NECALIFICAT

Noi am auditat conturile anuale de cheltuieli declarate Comisiei ca fiind cheltuieli realizate pentru Programul pentru anul financiar 200x prin [numele și adresa Agenției SAPARD]. Responsabilitatea noastră, acționând ca Organism de Certificare, este de a exprima o opinie asupra conturilor anuale.

Noi ne-am derulat auditul în concordanță cu standardele de auditare acceptate internațional și cu Articolul 6 din Secțiunea A a Acordului Multianual de Finanțare. Am planificat și realizat auditul pentru a obține asigurarea rezonabilă că, conturile transmise Comisiei sunt lipsite de afirmații incorecte. Auditul a inclus examinarea, pe baza unor teste, a evidențelor care stau la baza informațiilor din conturile anuale, înregistrarea angajamentelor, examinarea procedurilor și a unui eșantion de tranzacții. Auditul a acoperit conformitatea plăților cu Acordul Multianual de Finanțare care privește numai capacitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD, de a asigura că o astfel de conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută. Auditul nostru furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

După opinia noastră, conturile transmise Comisiei pentru anul financiar 200x (datat ZZ/LL/AAAA) sunt adevărate, complete și clare.

Auditul nostru a fost derulat între și ZZ/LL/AAAA și ZZ/LL/AAAA. Un raport privind constatările noastre este furnizat la aceeași dată ca cea a acestui certificat.
[data emiterii + semnătura, numele și poziția + numele și adresa Organismului de Certificare]

B. CALIFICAT- DIFERENȚE OBSERVATE

Noi am auditat conturile anuale de cheltuieli declarate Comisiei ca și cheltuieli realizate pentru Programul pentru anul financiar 200x prin [numele și adresa Agenției SAPARD]. Responsabilitatea noastră, acționând ca Organism de Certificare, este de a exprima o opinie asupra conturilor anuale.

Noi ne-am derulat auditul în concordanță cu standardele de auditare acceptate internațional și cu Articolul 6 din Secțiunea A a Anexei Acordului Financiar Multianual. Am planificat și realizat auditul pentru a obține asigurarea rezonabilă că,

⁶ Cf. Standardului Internațional privind Auditul și Serviciile legate de acesta Nr. 13 (ISA 13) elaborat de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).



conturile transmise Comisiei sunt lipsite de afirmații incorecte. Auditul a inclus examinarea, pe baza unor teste, evidențelor cu privire la informațiile din conturile anuale, înregistrarea angajamentelor, examinarea procedurilor și a unui eșantion de tranzacții. Auditul a acoperit conformitatea plăților numai cu Acordul Financiar Multianual care privește capacitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD, de a asigura că o astfel de conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută. Auditul nostru furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Diferențele au fost observate între conturile anuale, documentele contabile și înregistrările Agenției SAPARD pentru următoarele măsuri/submăsuri (cu privire la raportul de audit, pagina P):

(măsură/ submăsură	diferența (+/-) în moneda națională și Euro
mașini agricole	-23.000 CCC/ 100 Euro)

După opinia noastră, cu excepția diferențelor descrise în paragraful precedent, conturile transmise Comisiei pentru anul financiar FEOGA 200x (datat ZZ/LL/AAAA) sunt adevărate, complete și clare.

Auditul nostru a fost derulat între ZZ/LL/AAAA și ZZ/LL/AAAA. Un raport privind constatările noastre este furnizat la aceeași dată ca cea a acestui certificat.

[data emiterii + semnătura, numele și poziția + numele și adresa Organismului de Certificare]

C. OPINIE CALIFICATĂ – LIMITARE PRIVIND SFERA DE CUPRINDERE

Noi am auditat conturile anuale de cheltuieli declarate Comisiei ca și cheltuieli incluse în Programul pentru anul financiar 200x prin [numele și adresa Agenției SAPARD]. Responsabilitatea noastră, acționând ca Organism de Certificare, este de a exprima o opinie asupra conturilor anuale.

Cu excepția celor discutate în paragraful următor, noi ne-am derulat auditul în concordanță cu standardele de auditare acceptate internațional și cu Articolul 6 din Secțiunea A a Anexei Acordului Financiar Multianual. Noi am planificat și realizat auditul pentru a obține asigurarea rezonabilă că, conturile transmise Comisiei sunt lipsite de afirmații incorecte. Auditul a inclus examinarea, pe baza unor teste, evidențelor cu privire la informațiile din conturile anuale, înregistrarea angajamentelor, examinarea procedurilor și a unui eșantion de tranzacții. Auditul a acoperit conformitatea plăților numai cu Acordul Financiar Multianual care privește capacitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD, de a asigura că o astfel de conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută. Auditul nostru furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Din cauza (*de exemplu*) a naturii înregistrărilor Agenției SAPARD/ Organismului Delegat, etc. nu putem fi satisfăcuți chiar dacă (*se citează natura problemei*) recurgem la alte proceduri de audit (referitor: raport de audit pagina P).

După opinia noastră, cu excepția efectelor unor astfel de ajustări, dacă există, care s-au dovedit a fi necesare, conturile ce urmează a fi transmise Comisiei pentru anul financiar 200x EAGGF (datat ZZ/LL/AAAA) sunt adevărate, complete și clare.



Auditul nostru a fost derulat între ZZ/LL/AAAA și ZZ/LL/AAAA. Un raport privind constatările noastre este furnizat la aceeași dată ca cea a acestui certificat.

[data emiterii + semnătura, numele și poziția + numele și adresa Organismului de Certificare]

D. REFUZUL OPINIEI – LIMITAREA SFEREI DE APLICARE

Noi am auditat conturile anuale de cheltuieli declarate Comisiei ca și cheltuieli incluse în Programul pentru anul financiar 200x prin [numele și adresa Agenției SAPARD]. Responsabilitatea noastră, acționând ca Organism de Certificare, este de a exprima o opinie asupra conturilor anuale.

Cu excepția celor discutate în paragraful următor, noi ne-am derulat auditul în concordanță cu standardele de auditare acceptate internațional și cu Articolul 6 din Secțiunea A a Anexei Acordului Financiar Multianual. Noi am planificat și realizat auditul pentru a obține asigurarea rezonabilă că, conturile transmise Comisiei sunt lipsite de afirmații incorecte. Auditul a inclus examinarea, pe baza unor teste, evidențelor cu privire la informațiile din conturile anuale, înregistrarea angajamentelor, examinarea procedurilor și a unui eșantion de tranzacții. Auditul a acoperit conformitatea plăților numai cu Acordul Financiar Multianual care privește capacitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD, de a asigura că o astfel de conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută. Auditul nostru furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Nu putem să examinăm procedurile care fundamentează plățile efectuate de organisme cu responsabilități delegate, din cauza restricțiilor existente în sfera de aplicare a activității noastre din partea Agenției SAPARD (referitor: raport de audit pagina P).

Din cauza semnificației problemelor discutate în paragraful precedent, nu ne exprimăm o opinie dacă, conturile transmise Comisiei pentru anul financiar 200x EAGGF (datat ZZ/LL/AAAA) sunt adevărate, complete și clare.

Auditul nostru a fost derulat între și ZZ/LL/AAAA și ZZ/LL/AAAA. Un raport privind constatările noastre este furnizat la aceeași dată ca cea a acestui certificat.

[data emiterii + semnătura, numele și poziția + numele și adresa Organismului de Certificare]

E. OPINIE ADVERSĂ

Noi am auditat conturile anuale de cheltuieli declarate Comisiei ca și cheltuieli incluse în Programul pentru anul financiar 200x prin [numele și adresa Agenției SAPARD]. Responsabilitatea noastră, acționând ca Organism de Certificare, este de a exprima o opinie bazată pe auditul nostru.



Noi ne-am derulat auditul în concordanță cu standardele de auditare acceptate internațional și cu Articolul 6 din Secțiunea A a Anexei Acordului Financiar Multianual. Noi am planificat și realizat auditul pentru a obține asigurarea rezonabilă că, conturile transmise Comisiei sunt lipsite de afirmații incorecte. Auditul a inclus examinarea, pe baza unor teste, evidențelor cu privire la informațiile din conturile anuale, înregistrarea angajamentelor, examinarea procedurilor și a unui eșantion de tranzacții. Auditul a acoperit conformitatea plăților numai cu Acordul Multianual de Finantare care privește capacitatea structurilor administrative ale Agenției SAPARD, de a asigura că o astfel de conformitate a fost verificată înainte ca plata să fi fost făcută. Auditul nostru furnizează o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Cheltuielile declarate de Agenția SAPARD nu sunt în concordanță cu plățile și chitanțele întocmite în perioada (referitor: raport de audit, pagina P).

În opinia noastră, din cauza efectelor problemelor discutate în paragraful precedent, conturile transmise Comisiei pentru anul financiar 200x EAGGF (datat ZZ/LL/AAAA) nu sunt adevărate, complete și clare.

Auditul nostru a fost derulat între și ZZ/LL/AAAA și ZZ/LL/AAAA. Un raport privind constatările noastre este furnizat la aceeași dată ca cea a acestui certificat.

[data emiterii + semnătura, numele și poziția + numele și adresa Organismului de Certificare]

