

## THE AUDITING OF EUROPEAN FUNDS, A MISSION BASED ON AGREED-UPON PROCEDURES

**Ph.D. Student Daniel Petru VÂRTEIU**

“1 Decembrie 1918” University of Alba Iulia, Romania

Email: varteiu\_daniel@yahoo.com

**Abstract:** *The integration of Romania in the European Union in 2007 represented the beginning point of the harmonization of the Romanian legislation with the European Union legislation and also the possibility of filing projects in order to attract European funds made available to our country, as a member state. Following the accessing of European projects funding by the project beneficiaries, their auditing is compulsory and it is done by the members of the Chamber of Financial Auditors of Romania, based on agreed-upon procedures, established by the Management Authority or the Intermediate Organism in accordance with ISRS 4400 ‘Engagements for the execution of agreed-upon procedures regarding financial information’. In the auditing missions of European funds, the financial auditor must also respect the fundamental ethical principles presented in the Code of Ethics emitted by the International Federation of Accountants and at the end of the mission the auditor will make a report presenting in detail the aim and the agreed-upon procedures, so that it is intelligible for its users.*

**Key words:** *ISRS 4400, European funds, agreed-upon procedures, audit mission.*

**JEL Classification:** *M40, M41, M42.*

### 1. Introduction

Romania’s integration in the European Union, had beneficial effects, from the point of view of financing the activities developed by economical agencies and public institutions, because they were offered the possibility to attract European funds, having the purpose to develop economical agencies and to become more competitive on the market, and public institutions to invest these funds in projects of national interest such as: infrastructure, health, development of human resources. As a result of accessing European funds, the beneficiaries are ought to audit these in accordance with ISRS 4400 “*Commitments for performing the agreed procedures concerning financial information*” and with agreed procedures established by Management Authority (MA) or Intermediary Organization (IO).

Audit is a theme of major importance both for practitioners, for accounting / financial information users, but also for the beneficiaries of the European funds projects, thus among the specialty literature we find a series of papers, books and articles such as: *Financial Audit. Concepts. Standards. Norms* – Emil Horomnea; *Financial Accounting – an European and international Approach* Nicolae Feleaga, *Control and Accounting Financial Audit* Oprean I; *Financial Audit. Ensurance Missions and Connected services* Horia Neamtu & all; *Financial Audit. Theoretical Aspects and Practical Applications* – Sorin Briciu & all.

Feleaga, in his paper (Feleag , 2005, p.161) defines the audit as being “the activity through which there are independently applied concrete procedures and examination norms, through adequately examining the character and the functioning actions undertaken by an organization by referring to the norms” (Feleag , 2005, p.161).

Oprean, in his paper, defines the audit as being “an assembly of interconnected activities (a process) undertaken by auditor or other experts, who based upon their practical and theoretical knowledge and as a result of the tasks received from certain agencies analyze the information and operations of an entity, or analyze the information referring to a certain activity for offering an insurance through an opinion or for formulating some recommendations” (Oprean, 2002, p.17).

## **2. Methodology**

Our research is intended to present theoretical aspects concerning the audit mission effectuation based upon the agreed procedures, but also the practical aspects concerning the audit report elaboration by the financial auditor who has accepted an audit mission for European funds projects.

As methods and techniques of research used in our study, I have resorted to theoretical, practical and synthesis research. Theoretical research consisted in studying specialty literature. Synthesis was used in presenting theoretical aspects, the domain of audit being a vast study field, and we have used the practical documentation in the moment when we have searched the market for data referring to the missions based on agreed procedures.

## **3. Auditing Requirements for European Funds**

European Funds Minister (EFM) having regulation authority in managing and controlling structural elements, in 2014, has concluded a collaboration protocol with Financial Auditors Chamber in Romania (FACR), concerning the financial audit's organization and development for European funds and other irredeemable funds received from other donators. The protocol may be consulted on Financial Auditors Chamber in Romania official site and presents both the standards to which the auditor relates to within his / her mission, as well as the conditions that the auditor has to respect in order to audit European funds, namely: collaboration protocol concerning organization and development of activities of financial audit for European funds and other irredeemable funds from other donators (FACR, 2014, p.4).

- To be financial auditors of A category and graduate of specializing and perfecting courses for European funds organized by FACR;
- They have to promote the test of verifying knowledge concerning Romanian and European legislation of European funds;
- Not to be pronounced disciplinary sanctions becoming final against financial auditors, in the last three years.

Based on the signed protocol between European Funds Minister and Financial Auditors Chambers of Romania, the parts assume the following responsibilities:

- Management Authority/other entities having coordination, managerial and certifying role of European irredeemable funds have the right of verifying the auditors' activities by sample anytime;
- The exchange of information between parts is made when requested and it is free, for a good development of financial audit for funds beneficiaries;
- FACR ensures undertaking from EFM and disseminating rules towards auditors, on which auditors must realize insurance missions having special purpose concerning eligibility of expenses and financial resources, received or asked through reimbursement requests by beneficiaries;
- The parts will ensure the received data / information security and they will use it according to law;
- FACR will publish the list of financial auditors who can audit European funds and will update it every three months.

Auditing European funds represents a complex activity of examining the information based on agreed procedures, activity which is developed by financial auditors, members of Financial Auditors Chamber of Romania, who on the basis of their theoretical and practical knowledge and according to ISRS 4400 will make an audit report concerning the factual

findings. This standard stipulates that “the objective of a mission based on agreed procedures is the consisting by an auditor of procedures which relate to the nature of an audit to which the auditor, the entity and any other third part have agreed, as well as reporting by auditor upon actual findings” (Neamțu, 2012, p.125).

In auditing European funds projects, the auditor must also respect, besides ISRS 4400, the ethical principles presented in part A of the Ethical Code (The Accounting Professionals Ethical Code Book, 2013, p.12):

- Integrity, according to this principle, the auditor has to be honest and sincere in professional and business relationships;
- Objectivity, according to this principle, the auditor must not compromise his / her professional reasoning for inequity, conflicts of certain people’s influence;
- Professional competence, according to this principle the auditor has to maintain his knowledge at a corresponding level and to act according to applicable professional and technical standards;
- Confidentiality, according to this principle the auditor has to restrain both from sharing the classified information, obtained as a result of accepting the mission, and from using these information personal purpose;
- Professional behavior, according to this principle, that auditor is obliged to comply the law and to avoid any action which may discredit the job.

It may be observed that independence is not mentioned, but the terms of commitment in the mission letter may ask for respecting this thing in actual finding report (Neamțu, 2012, p.126).

A lack of independence it is also represented by the situation in which the cabinet / society in which the auditor belongs, has a financial participation in the business of auditor’s client (Horomnea, 2010, p.98).

#### **4. Auditing European Funds and Agreed Procedures**

The duty of auditing European funds projects is the project’s beneficiary and it is realized on the base of a service contract signed by the project’s beneficiary and auditor. Thus, the auditor will verify / check the reality, legality and eligibility of expenses declared in reimbursement request by the beneficiary.

Audit mission on agreed procedures is consisted of three steps, namely:

- First step – planning the mission and one must take into account the risks, materiality calculus and determining the sample;
- The second step – verifying – consists in collecting audit samples and making worksheets;
- The third step – ending the audit and writing the audit report (Briciu, 2014, p.275).

For realizing his/her mission, the auditor will collect and make an analysis of information and papers, gotten form the project’s beneficiary, and if he/she considers to be necessary, there may also be a meeting of its management team for a better understanding of the project and of the way it will be implemented. The procedures which auditor will verify within his/her mission are the following:

- Firstly one must take into account the project’s beneficiary compliance with the things which are foreseen in the financing contract;

- Secondly, the budget lines from the reimbursement request submitted by the beneficiary, will be verified;
- Thirdly, the conformity of information from the reimbursement request will be verified together with the accounting of project's beneficiary;
- Fourthly, it will be checked if the acquisition rules were applied;
- Fifthly, the physical existence of material goods bought within the project will be verified;
- Sixthly, the expenses generated by the project will be checked;
- Seventhly, the project's cashed incomes will be verified.

As a result of the checks made by auditor, this will write a report on the agreed procedures, on the way in which the terms in the financing contract were applied, without expressing an opinion, thus the users of the report making the conclusions themselves on the applying of agreed procedures.

### **5. Audit Report in Auditing European Funds**

The audit report of a auditing mission of European funds, mandatory presents the agreed purpose and procedures of the mission for providing the users with the possibility of understanding the nature and area of coverage of the effected activities (ISRS 4400, 2008, p.1037).

Audit report of a mission based on agreed procedures, has the following structure: title; addressee; identifying the information on which the agreed procedures were applied; a statement that the applied procedures were in accordance with the ones of client; a statement that the mission was made in accordance with ISRS 4400; if it is the case, the auditor will state that he is not independent from the entity; identifying the purpose concerning the procedures' execution; a description of auditor's effective findings, a statement that the effected procedures are neither audit nor revision and thus it is not given any kind of insurance; a statement that the report is addressed to the parts which agreed on the procedures; report's date; auditor's address; auditor's signature (Neamțu, 2012, p.131).

### **6. Conclusions**

Once with the integration in the European Union and Romania becoming a Member State with full rights, accessing European funds and submitting them to the empowered institutions was allowed. As a result of accessing European funds, the project's beneficiary is obliged to audit it, the audition being made by financial auditors, on the basis of a contract signed by the project's beneficiary and financial auditor. For auditing European Funds, the auditors have to be A FACR members, to be graduated the specialization and perfecting courses of European funding, to have passed the verifying knowledge test, and not to be disciplinary sanctioned in the last three years.

Auditing the projects on European Funds, is an audit mission based on agreed procedures, which take place in accordance with ISRS 4400 "*Commitments for performing the agreed procedures concerning financial information*" and in accordance to Ethical Code. Through audit mission, the auditor will verify the reality, legality and eligibility of the expenses declared in the reimbursement request by the beneficiary, and at the end of the mission will make a report concerning the factual findings concerning the way in which the terms of the financing contract were respected, without expressing an opinion, thus the users of the report making their own conclusions concerning the appliance of the agreed procedures.

### References:

1. Briciu, S., Tamas, A., Socol, A. and Ivan, R., 2014. *Financial Audit. Theoretical Aspects and Practical Applications*. Alba Iulia: Didactica Series.
2. FACR, 2014. *Collaboration Protocol Concerning the Organization and the Financial Audit Activity's Development for European Funds and Other Irredeemable Funds From Other Donators*. [pdf] Available at: <http://www.cafr.ro/uploads/Protocol%20MFE-3454.pdf> [Accessed 5 February 2017].
3. FACR, 2013. *Book "Ethical Code of Accounting Professional Accountants, 2013*. Bucharest: Edition.
4. Feleag, L. and Feleag, N., 2005. *Financial Accounting – an International and European Approach*, volume I. Bucharest: Infomega Publishing.
5. General International Frame for Insurance Missions – IFAC, 2008. *Audit International Regulations, Insurance and Ethic. Financial Audit 2008*. Volume 1. Bucharest: Irecson Publishing.
6. Horomnea, E., 2010. *Financial Audit, Concepts, Standards, Norms*. Iași: Alfa Publishing.
7. ISRS 4400, 2008. *Audit International Regulations, Insurance and Ethic – Financial Audit 2008*. Bucharest: Irecson Publishing.
8. Neamțu, H., Roman, A.G. and Țurlea, E., 2012. *Financial Audit, Missions of Insurance and Connected Services*. Bucharest: Economical Publishing.
9. Oprean, I., 2002. *Control and Accounting Financial*. Deva: Intelcredo Publishing.

## AUDITAREA FONDURILOR EUROPENE, O MISIUNE BAZAT PE PROCEDURI CONVENITE

**Drd. Daniel Petru VÂRTEIU**

Universitatea “1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, România

Email: varteiu\_daniel@yahoo.com

**Rezumat:** Integrarea României în Uniunea Europeană, în anul 2007, a reprezentat punctul de pornire în armonizarea legislației românești cu legislația Uniunii Europene și, totodată, posibilitatea de depunere a proiectelor în vederea atragerii fondurilor europene puse la dispoziția țării noastre, ca și țară membră. Ca urmare a accesării proiectelor pe fonduri europene de către beneficiarii de proiect, auditarea acestora este obligatorie și se realizează de către membrii Camerei Auditorilor Financiari din România, în baza procedurilor convenite, stabilite de Autoritatea de Management sau de către Organismul Intermediar și în conformitate cu ISRS 4400 “Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare”. În cadrul misiunilor de auditare a fondurilor europene, auditorul financiar trebuie să respecte și principiile etice fundamentale prezentate în cadrul Codului de Etică emis de Federația Internațională a Contabililor, iar, la finalul misiunii, va întocmi un raport care trebuie să prezinte detaliat scopul și procedurile convenite, astfel încât să fie inteligibil pentru utilizatorii acestuia. Scopul cercetării noastre este de a prezenta aspectele teoretice și practice privind auditarea fondurilor europene, iar ca metode folosite în realizarea acestei cercetări putem enumera: documentarea teoretică, documentarea practică, sinteza.

**Cuvinte-cheie:** auditare, fonduri europene, proceduri convenite, misiune de audit.

**Clasificare JEL:** M40, M41, M42.

### 1. Introducere

Integrarea României în Uniunea Europeană a avut efecte benefice, din punct de vedere al finanțării activităților desfășurate de agenții economici și instituțiile publice, întrucât li s-a oferit posibilitatea să depună proiecte pentru atragerea fondurilor europene, cu scopul ca agenții economici să se dezvolte și să devină mai competitivi pe piață, iar instituțiile publice să investească fondurile în proiecte de interes național, precum: infrastructură, sănătate, dezvoltarea resurselor umane. Ca urmare a accesării fondurilor europene, beneficiarii au obligația auditării acestora, în conformitate cu ISRS 4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare” și cu procedurile convenite, stabilite de către Autoritatea de Management (AM) sau Organismul Intermediar (OI).

Auditul reprezintă o temă de importanță majoră atât pentru practicieni, pentru utilizatorii informațiilor contabile/situațiilor financiare, cât și pentru beneficiarii proiectelor pe fonduri europene; prin urmare, în cadrul literaturii de specialitate regăsim o serie de lucrări, cărți și articole, cum ar fi: *Audit financiar. Concepte. Standarde. Norme* - Emil Horomnea; *Contabilitate financiară - o abordare europeană și internațională* - Niculae Feleag; *Control și audit financiar contabil* - Oprean I.; *Audit financiar. Misiuni de asigurare și servicii conexe* - Horia Neamțu & all; *Audit financiar. Aspecte teoretice și aplicații practice* - Sorin Briciu & all.

Feleag (Feleag, 2005, p.161) definește auditul ca fiind “activitatea prin care se aplică, în mod independent, proceduri concrete și norme de examinare, pentru evaluarea caracterului adecvat și a modului de funcționare a acțiunilor întreprinse de o organizație prin referințe la norme” (Feleag, 2005, p.161).

Oprean (Oprean, 2002, p.17) definește auditul ca fiind “un ansamblu de activități legate între ele (un proces), desfășurate de către auditori sau de către alți experți, care, pe baza cunoștințelor lor teoretice și practice și în urma însărcinărilor primite de la anumite organe, analizează informațiile și operațiunile unei entități sau referitoare la o anumită activitate, în

vederea oferirii unei asigurări prin intermediul unei opinii sau în vederea formulării unor recomandări” (Oprean, 2002, p.17).

## 2. Metodologie

Cercetarea noastră are ca scop atât prezentarea aspectelor teoretice privind efectuarea misiunilor de audit pe baza procedurilor convenite, cât și aspectele practice privind întocmirea raportului de audit de către auditorul financiar care a acceptat o misiune de auditare a proiectelor pe fonduri europene.

Ca metode și tehnici de cercetare utilizate în studiul nostru, am făcut apel la documentarea teoretică, sinteză și documentarea practică. Documentarea teoretică a constat în studiul literaturii de specialitate. Sinteza a fost folosită în prezentarea aspectelor teoretice, domeniul auditului fiind un domeniu vast de studiu, iar documentarea practică am utilizat-o în momentul în care am căutat pe piață date referitoare la misiunile bazate pe proceduri convenite.

## 3. Cerințe în auditarea fondurilor europene

Ministerul Fondurilor Europene (MFE) cu rol de autoritate de reglementare în gestionarea și controlul instrumentelor structurale, în anul 2014, a încheiat un protocol de colaborare cu Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori. Protocolul poate fi consultat pe site-ul Camerei Auditorilor Financiari din România și prezintă atât standardele la care se raportează auditorul în cadrul misiunii, cât și condițiile pe care trebuie să le respecte auditorul pentru a putea audita fonduri europene, și anume: Protocol de colaborare privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori (CAFR, 2014, p.4).

- Să fie auditori financiari de categorie A și absolvenți ai cursurilor de specializare și perfecționare pentru fonduri europene organizate de CAFR;
- Să promoveze testul de verificare a cunoștințelor privind legislația românească și cea europeană a fondurilor europene;
- Să nu se fi pronunțat sancțiuni disciplinare rămase definitive, în ultimii trei ani, împotriva auditorilor financiari.

În baza protocolului încheiat între Ministerul Fondurilor Europene și Camera Auditorilor Financiari din România, părțile își asumă următoarele responsabilități:

- Autoritatea de Management/alte entități cu rol de coordonare, gestionarea și certificarea fondurilor europene nerambursabile au dreptul de verificare în orice moment a activității auditorilor prin eanțion;
- Schimbul de informații între părți se face la cerere și gratuit, pentru buna desfășurare a auditului financiar pentru beneficiarii de fonduri;
- CAFR se asigură 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 privind eligibilitatea cheltuielilor și a surselor de finanțare primite și/sau solicitate prin cereri de rambursare de către beneficiari;
- Părțile vor asigura securitatea datelor/informațiilor primite și le vor utiliza conform legii;
- CAFR va publica lista auditorilor financiari care pot audita fonduri europene și o va actualiza trimestrial.

Auditarea fondurilor europene reprezintă o activitate complexă de examinare a informațiilor pe baza procedurilor convenite, desfășurată de auditori financiari, membrii ai Camerei Auditorilor Financiari din România, care, în baza cunoștințelor teoretice și practice deținute și în conformitate cu ISRS 4400, vor întocmi un raport de audit privind constatările factuale. Acest standard prevede că “obiectivul unei misiuni pe baza procedurilor convenite îl constituie efectuarea de către auditor a procedurilor ce țin de natura unui audit la care auditorul, entitatea și oricare terțe părți îndreptățite au convenit, precum și raportarea de către auditor asupra constatelor efective” (Neamțu, 2012, p.125).

În auditarea proiectelor pe fonduri europene, auditorul trebuie să respecte, pe lângă ISRS 4400, și principiile etice prezentate în Partea A a Codului Etic (Manualul Codului Etic al Profesioniștilor Contabili, 2013, p.12):

- Integritatea, conform acestui principiu auditorul trebuie să fie sincer și onest în relațiile profesionale și de afaceri;
- Obiectivitatea, conform acestui principiu auditorul trebuie să nu își compromită raționamentul profesional datorită părtinirii, conflictelor de interese sau influențelor unor persoane;
- Competența profesională - conform acestui principiu, auditorul trebuie să își mențină cunoștințele la un nivel corespunzător și să acționeze în conformitate cu standardele profesionale și tehnice aplicabile;
- Confidențialitatea - conform acestui principiu, auditorul trebuie să se abțină atât de la divulgarea informațiilor confidențiale obținute ca urmare a acceptării misiunii, cât și de la folosirea în interes personal a acestor informații;
- Comportament profesional - conform acestui principiu, auditorul are obligația de a se conforma legilor și de a evita orice acțiune care poate discredita profesia.

Se poate observa că independența nu este precizată, dar termenii angajamentului din scrisoarea de misiune pot solicita respectarea cerințelor de independență a auditorului, iar dacă acesta nu este independent, trebuie să prezinte acest fapt în raportul constatelor efective (Neamțu, 2012, p.126).

O lipsă a independenței o reprezintă și situația în care cabinetul/societatea din care face parte auditorul are o participare financiară în afacerile clientului auditului (Horomnea, 2010, p.98).

#### **4. Auditarea fondurilor europene și procedurile convenite**

Obligația auditării proiectelor pe fonduri europene aparține beneficiarului de proiect și se realizează în baza unui contract de prestări servicii încheiat între beneficiarul de proiect și auditor. Astfel, auditorul va verifica realitatea, legalitatea și eligibilitatea cheltuielilor declarate în cererea de rambursare de către beneficiar.

Misiunea de audit pe bază de proceduri convenite se compune din trei etape, și anume:

- Prima etapă - planificarea misiunii - se are în vedere evaluarea riscurilor, calculul pragului de semnificație și determinarea eșantionului;
- A doua etapă - verificarea - constă în culegerea probelor de audit și întocmirea foilor de lucru;
- A treia etapă - finalizarea auditului și redactarea raportului de audit (Briciu, 2014, p.275).

Pentru realizarea misiunii sale, auditorul va colecta și va face o analiză a informațiilor și documentelor obținute de la beneficiarul de proiect, iar dacă consideră necesară, poate exista și o



întâlnire cu membrii echipei de management, pentru o cât mai bună înțelegere a proiectului și a modului de implementare a acestuia. Procedurile pe care auditorul le va verifica în cadrul misiunii sale sunt următoarele:

- În primul rând, se va avea în vedere conformarea beneficiarului proiectului cu ceea ce prevede contractul de finanțare;
- În al doilea rând, se vor verifica liniile bugetare din cererea de rambursare depusă de beneficiarul proiectului;
- În al treilea rând, se va verifica conformitatea informațiilor din cererea de rambursare cu contabilitatea beneficiarului de proiect;
- În al patrulea rând, se va verifica dacă s-au respectat regulile de achiziții;
- În al cincilea rând, se va verifica existența fizică a bunurilor cumpărate în cadrul proiectului;
- În al șaselea rând, se vor verifica cheltuielile ocazionate de implementarea proiectului;
- În al șaptelea rând, se vor verifica veniturile încasate în cadrul proiectului.

În urma verificărilor efectuate de auditor, acesta va întocmi un raport asupra procedurilor convenite cu privire la modul în care au fost respectate clauzele din contractul de finanțare, fără exprimarea unei opinii, utilizatorii raportului trăgând propriile concluzii cu privire la aplicarea procedurilor convenite.

## 5. Raportul de audit, în auditarea fondurilor europene

Raportul de audit al unei misiuni de auditare a fondurilor europene prezintă, în mod obligatoriu, scopul și procedurile convenite ale misiunii pentru a oferi utilizatorilor posibilitatea de înțelegere a naturii și ariei de cuprindere a activităților efectuate (ISRS 4400, 2008, p.1037).

Raportul de audit, al unei misiuni pe bază de proceduri convenite, are următoarea structură: titlul; destinatarul; identificarea informațiilor asupra cărora s-au aplicat procedurile convenite; o declarație că procedurile efectuate au fost cele convenite cu clientul; o declarație că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 4400; dacă este cazul, auditorul va declara că nu este independent față de entitate; identificarea scopului privind efectuarea procedurilor; enumerarea procedurilor efectuate; descrierea constatelor efective ale auditorului; o declarație că procedurile efectuate nu constituie nici audit, nici revizuire și de aceea nu este exprimat niciun fel de asigurare; o declarație că raportul este adresat părților care au convenit asupra procedurilor; data raportului; adresa auditorului; semnătura auditorului (Neamțu, 2012, p.131).

## 6. Concluzii

Odată cu integrarea în Uniunea Europeană și devenirea României ca stat membru cu drepturi depline, s-a permis accesarea fondurilor europene prin întocmirea unor proiecte și depunerea acestora la instituțiile abilitate. Ca urmare a accesării fondurilor europene, beneficiarul de proiect are obligația auditării acestora, auditarea efectuându-se de către trei auditori financiari în baza unui contract încheiat între beneficiarul de proiect și auditorul financiar. Pentru a putea audita fonduri europene, auditorii financiari trebuie să fie membrii CAFR de categorie A, să fi absolvit cursul de specializare și perfecționare pe fonduri europene, să fi trecut testul de verificare a cunoștințelor și să nu fi fost sancționat disciplinar în ultimii trei ani.

Auditarea proiectelor pe fonduri europene este o misiune de audit bazată pe proceduri convenite, care se desfășoară în conformitate cu ISRS 4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare” și cu respectarea Codului Etic. Prin

intermediul misiunii de audit, auditorul va verifica realitatea, legalitatea și eligibilitatea cheltuielilor declarate în cererea de rambursare de către beneficiar, iar la finalul misiunii va întocmi un raport privind constatările factuale cu privire la modul în care au fost respectate clauzele din contractul de finanțare, fără exprimarea unei opinii, utilizatorii raportului trăgând propriile concluzii cu privire la aplicarea procedurilor convenite.

### **Bibliografie**

1. Briciu, S., Tamas, A., Socol, A. și Ivan, R., 2014. *Audit financiar. Aspecte teoretice și aplicații practice*. Alba Iulia: Seria Didactica.
2. Cadrul General Internațional pentru Misiuni de asigurare – IFAC, 2008. *Reglementări Internaționale de Audit, Asigurare și Etică. Audit financiar 2008*. volumul I. București: Editura Irecson.
3. CAFR, 2013. *Manualul “Codul Etic al Profesioniștilor Contabili”, ediția 2013*. București.
4. CAFR, 2014. *Protocol de colaborare privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar pentru fonduri europene și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori*. [pdf] Disponibil la: <http://www.cfr.ro/uploads/Protocol%20MFE-3454.pdf> [Accesat 5 februarie 2017].
5. Feleag, L. și Feleag, N., 2005. *Contabilitate Financiar – o abordare europeană și internațională*, volume I. București: Editura Infomega.
6. Horomnea, E., 2010. *Audit financiar, Concepte, Standarde, Norme*. Iași: Editura Alfa.
7. ISRS 4400, 2008. *Reglementări internaționale de audit, asigurare și etică -audit financiar 2008*. București: Editura Irecson.
8. Neamțu, H., Roman, A.G. și Țurlea, E., 2012. *Audit financiar. Misiuni de asigurare și servicii conexe*. București: Editura Economic .
9. Oprean, I., 2002. *Control și audit financiar contabil*. Deva: Editura Intelcredo.