

## 16. Realizarea auditului proiectului

Serviciile de audit contractate cu S.C. "GHE STUBEANU 2000" SRL Giurgiu au urmărit să evalueze gestiunea financiară a bugetului proiectului, prin verificări factuale asupra cheltuielilor efectuate pentru implementarea activităților și să se asigure că fondurile europene alocate sunt bine gestionate și se respectă legislația din domeniu, sunt conforme cu standardele de audit, armonizate cu standardele internaționale de audit și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și cu prevederile contractului de finanțare și cu cerințele din caietul de sarcini.

Prin obiectivele sale, auditul proiectului a oferit echipei de implementare informații imparțiale și independente, precum și recomandări cu privire la economicitatea, eficiența și eficacitatea modului în care au fost folosite resursele alocate prin finanțarea nerambursabilă a PO DCA. Cele 3 rapoarte intermediare, de constatări factuale, aferente cererilor de rambursare și raportul final de audit au evaluat modul în care strategia managerială a asigurat optimizarea utilizării resurselor disponibile în proiect și dacă obiectivele prestabilite pentru efectuarea unei cheltuieli au fost atinse sau au fost întreprinse măsuri corective.



## Lecții învățate

80. Funcționarea unui audit extern independent este esențială pentru satisfacerea obligației de a transpune în acțiuni eficiente, de a utiliza cu economicitate și eficacitate fondurile europene nerambursabile accesate și de a contribui la îmbunătățirea transparenței gestionării fondurilor comunitare.

81. Rapoartele auditului nu dispun de putere de decizie sau sancțiune, ci au exclusiv caracter administrativ, care se manifestă în formularea observațiilor în cadrul misiunii de control și în verdictele date în cadrul misiunii consultative.

82. Fondurile europene trebuie să fie gestionate având în vedere trei principii: al economicității (potrivit căruia pentru a atinge un rezultat sau un obiectiv într-un proiect se impune a fi utilizat un minimum de resurse), al eficienței (fondurile cheltuite trebuie utilizate de o manieră optimă) și al eficacității (obiectivele proiectului să contribuie la atingerea obiectivelor politicii Uniunii Europene).

Fiind un proiect cu finanțare europeană și pentru a permite emiterea unei opinii obiective, auditul s-a bazat pe studierea atentă și completă a clauzelor stabilite în contractul de finanțare nerambursabilă nr. 30/2009, relevarea conformității activităților și acțiunilor derulate cu procedurile și cerințele stabilite prin clauzele contractului de finanțare sau în Manualul de implementare PO DCA, analizarea și verificarea naturii, legalității și corectitudinii cheltuielilor efectuate și existența documentelor justificative originale. Obiectul rapoartelor privind constatări factuale întocmite cu prilejul depunerii cererilor de rambursare a constat în verificarea realității și exactității cheltuielilor efectuate pentru fiecare activitate din proiect, la perioada raportată, activitățile implementate și rezultatele obținute, sursele de finanțare ale proiectului și valoarea cererii de rambursare, sistemul de contabilitate utilizat, conformitatea cheltuielilor efectuate cu bugetul proiectului, exactitatea și realitatea înregistrărilor, verificarea achizițiilor publice și a costurilor administrative. În urma verificărilor efectuate asupra cheltuielilor, auditul a constatat că toate cheltuielile au fost necesare și justificate prin documente contabile specifice, tranzacțiile au fost înregistrate separat și cronologic, încadrate corect și susținute prin documente justificative, identificabile și verificabile.

Pentru îndeplinirea obiectivelor auditului, s-a asigurat accesul la documentele produse și la bunurile achiziționate prin proiect, precum și prezența persoanelor care aveau în atribuții subiectul supus auditării.