



15 decembrie 2020

**ORDIN**  
or. Chișinău

Nr. 158

Cu privire la aprobarea Procedurii de actualizare a listei auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională și Procedurii privind modul de comunicare a auditorilor cu beneficiarii în procesul implementării Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de Uniunea Europeană

Întru executarea prevederilor pct. 20 al Regulamentului cu privire la implementarea programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de Uniunea Europeană, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.576/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.253-264, art.669),

**ORDON:**

Se aprobă:

1. Procedura de actualizare a listei auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională, conform anexei nr.1;
2. Procedura privind modul de comunicare a auditorilor cu beneficiarii în procesul implementării Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de Uniunea Europeană, conform anexei nr.2.

**Viceprim - ministru,  
Ministru al finanțelor**

**Serghei PUȘCUȚA**

## **Procedura de actualizare de a listei auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională**

### **1. Scopul și domeniul de aplicare a procedurii**

1) Actualizarea listei auditorilor selectați și instruiți, aprobată de Autoritatea Națională de Management (ANM) se efectuează la necesitate de către Punctul Național de Contact pentru Control, prin intermediul I.P. „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului” (pct.20<sup>1</sup> din IIG nr.5/6/2017), conform prezentei proceduri.

2) Actualizarea listei auditorilor selectați și instruiți se efectuează în vederea excluderii din listă a auditorilor:

a) care au comis iregularități, fraude, acte de corupție, nu au respectat procedurile prevăzute de program, au declarat informații false la depunerea dosarelor (la etapa de includere în lista pentru participare la instruire) și la depunerea rapoartelor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională, nu au respectat termenul de depunere a acestor rapoarte, nu au respectat obligațiile contractuale, nu au oferit la necesitate și în termen informațiile solicitate de către structurile de management și control ale Programelor de cooperarea transfrontalieră și transnațională;

b) la care certificatul de calificare al auditorului a fost retras conform art.12 alin.(1) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017;

c) la care activitatea auditorului a fost suspendată conform art.13 alin.(1) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017;

d) la care activitatea auditorului a fost încetată conform art.14 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017.

3) Procedura dată se aplică auditorilor înregistrați în Registrul public al auditorilor și incluși în lista auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională.

### **2. Etapele procedurii**

1) În urma informațiilor prezentate de către ANM, verificarea faptului dacă auditorii incluși în lista auditorilor selectați și instruiți au comis iregularități, fraude, acte de corupție\*, nu au respectat procedurile prevăzute de program, au declarat informații false la depunerea dosarelor (la etapa de includere în lista pentru participare la instruire) și la depunerea rapoartelor de verificare a cheltuielilor, nu au respectat termenul de depunere a acestor rapoarte, nu au respectat obligațiile contractuale, nu au oferit la necesitate și în termen informațiile solicitate de către structurile de management și control ale Programelor de cooperarea transfrontalieră și transnațională.

2) Excluderea auditorilor vizați în pct.2 subpct.1) al prezentei proceduri din lista auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană, în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională, pe un termen de 5 ani.

3) Excluderea din lista auditorilor selectați și instruiți a auditorilor conform prevederilor stipulate la pct.1, subpct.2) al prezentei proceduri.

\* în baza sesizărilor recepționate

4) I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” după finalizarea procesului de actualizare, va întocmi și prezenta Ministerului Finanțelor (Punctul Național de Contract pentru Control) lista actualizată a auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională.

5) PNCC, prin intermediul unei adresări oficiale, va prezenta ANM lista actualizată a auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de UE în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională.

6) Ulterior, după aprobare, ANM, prin intermediul unei adresări oficiale, va prezenta PNCC lista actualizată a auditorilor selectați și instruiți, care se publică pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor și I.P. „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului”.

## **Procedura privind modul de comunicare a auditorilor cu beneficiarii în procesul implementării Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională finanțate de Uniunea Europeană**

### **1. Definiții**

**În sensul prezentei proceduri se definesc următoarele noțiuni:**

Comunicare	Informare, comunicare verbală sau în scris
Auditor	Auditor selectat și instruit pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Uniunea Europeană, în cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională
Beneficiar	Persoană juridică cu care s-a încheiat un contract de grant și care este responsabilă de inițierea și implementarea proiectului aprobat spre finanțare.

### **2. Scopul procedurii**

Scopul acestei proceduri se concentrează pe comunicarea între auditor și beneficiarul de proiecte în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate de către beneficiar la implementarea proiectelor din cadrul Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională.

### **3. Principii generale de acțiune**

- Comunicare reciprocă eficientă între auditor și beneficiarul de proiecte;
- Capacitatea de a furniza informații complete, obiective și corecte despre activitățile desfășurate.

### **4. Forma în care se desfășoară comunicările**

Formele comunicării:

#### **1. Verbală**

Comunicarea verbală presupune discuția interpersonală directă sau telefonică. Aspectele discutate sînt documentate, iar auditorul și beneficiarul se informează reciproc despre documentarea discuției.

#### **2. În scris**

Comunicarea în scris presupune expedierea unei scrisori prin serviciul poștal, telefax, e-mail, alte modalități de expediere a scrisorilor, mesajelor scrise.

Reieșind din importanța unui anumit aspect de comunicare auditorul stabilește forma de comunicare de comun acord cu beneficiarul de proiecte.

Scopul comunicării:

1. Solicitarea informației
2. Prezentarea informației

Auditorul comunică prin scrisoare de misiune adresată beneficiarului de proiecte despre natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor specifice care vor fi aplicate în procesul verificării.

### **5. Descrierea procedurii**

Auditorul trebuie să comunice în timp util cu beneficiarul de proiecte. Comunicarea oportună pe tot parcursul verificărilor contribuie la realizarea unui dialog bilateral solid între beneficiarul de proiecte și auditor. Totuși, comunicarea oportună poate varia în funcție de circumstanțele verificărilor.

În cazul în care aspectele care trebuie comunicate sînt comunicate verbal, auditorul trebuie să includă în documentatele de lucru informația dată, indicând momentul comunicării și persoana cu care s-a comunicat.

Auditorul adresează către beneficiar orice tip de solicitare, clarificare doar în scris și respectiv, beneficiarul trebuie să răspundă în scris.

Comunicarea verbală poate avea loc doar în cazul unor aspecte ne semnificative abordate între auditor și beneficiar.

Structurile de management și control ale Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională au dreptul să adreseze întrebări/solicitări auditorului cu privire la orice aspecte referitoare la verificările efectuate. Răspunsurile trebuie prezentate în forma solicitată și în termenul stabilit.

Atunci când aspectele au fost comunicate verbal sau în scris, trebuie să se păstreze copii ale comunicărilor ca parte a documentelor de lucru.