

Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALA "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Beneficiar ,

INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA (I.C.M.E.T) CRAIOVA

**Adresa: Municipiul Craiova, str.B-dul Decebal,Nr.118A, judetul Dolj. identificat prin :
Nr.ORC Dolj: J16/312/1999;CUI: RO 3871599**

PROIECT

Contract de finantare nr.64/2014

Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003

Denumirea proiectului: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID) "

CRAIOVA

02.12.2014

0

Proiect cercetare cu titlu: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID) " finantat prin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITYRE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor.

SC AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania;Nr.inreg. Reg. Comertului: J16/7/2008_CUI 23017303;Autorizatie CAFR :796;

Sediul social :Craiova, str.B-dul Carol I, nr.04, bl.M6, SC.2, AP.23, jud. Dolj

Tel:0745/524825,Tel/fax:0351/177595, pag.web:www.consultaudit.ro; email:office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

CATRE

Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET
Craiova

Stimate Domnule Director,

In conformitate cu Contractul nostru nr. 673 din data de 22.10.2014 incheiat cu Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova va furnizam Raportul constatarilor factuale referitor la proiectul cu titlul : **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) ”** privind etapa de executie nr.1 realizata in perioada 01.07.2014 - 31.12.2014, potrivit art.3 din Contractul de finantare.

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate in baza Contractului de finantare nr. 64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003), si Acordului ferm de colaborare nr.1240/31.07.2014 pentru proiectul cu titlu mai sus mentionat.

Raportul constatarilor factuale este alcatuit din aceasta scrisoare și detaliile raportului prevazute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul etapei nr.1 la:

1. Contractul de finantare nr. 64/2014 (cod.proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) ce a fost semnat de:

1

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID) ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor.

- **Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI)** cu sediul in Bucuresti str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 in calitate de **Autoritate Contractanta** si,
- **Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova** cu sediul in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj, in calitate de **Contractor**;

2. **Acordul Ferm de Colaborare nr. 1240/31.07.2014** ce a fost semnat de:

- Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET

Craiova, cu sediul social in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj in calitate de contractor (CO);

- Universitatea din Craiova cu sediul social Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, judetul Dolj, Craiova in calitate partener1(P.1);
- Universitatea Tehnica din Cluj Napoca cu sediul in Cluj Napoca , str.Memorandumului nr.28, judetul Cluj in calitate de partener 2(P.2);
- S.C. INDAELTRAC SRL cu sediul in Craiova , str. Bujorului nr.24, judetul Dolj in calitate de partener 3(P.3)

Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele (cheltuielile) pentru actiunea finantata au fost efectuate ("realitatea desfasurarii"), sunt exacte ("exactitate") și sunt eligibile („eligibilitate”) și transmiterea catre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Eligibilitate in acest proiect înseamnă că finantarea nerambursabila furnizata a fost cheltuita in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de Finantare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II), aprobat in baza HG 475/25.05.2007 si prevederilor art.(1-8) din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat si aprobate in baza HG 134/16.02.2011.

Scopul Lucrării

Angajamentul nostru a fost realizat în concordanță cu: Specificatiile tehnice din Anexa 1 la acest Raport și Standardul Internațional pentru Servicii Conexe ('ISRS') 4400 „Angajamente pentru

efectuarea *Procedurilor Convenite privind Informația Financiară*” așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de către CAFR precum și *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, se solicită ca Auditorul să se conformeze la cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

Noi am realizat doar procedurile și specificatiile tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a spijini Autoritatea Contractanta în a evalua dacă cheltuielile efectuate de ICMET Craiova au fost realizate (“realitatea desfășurării”), sunt exacte (“exactitate”) și sunt eligibile (“eligibilitate”).

Deoarece procedurile întreprinse de noi, nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimăm o asigurare cu privire la cererea de rambursare a cheltuielilor atasate.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, alte elemente ar fi putut supune atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

Surse de Informare

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de managementul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, documentelor financiar-contabile emise de Beneficiar, documentelor contabile justificative primare sau alte informații ce au fost solicitate din sistemele informatice și contabile ale ICMET Craiova, reușind să vizualizăm cheltuielile efectuate.

Constatări Factice

Din devizul cadru pus la dispoziție rezulta că proiectul a debutat cu un buget total în valoare de 23.000,00 lei

Cheltuielile totale s-au încadrat în suma totală din devizul cadru reprezentând 23.000,00 lei valoare eligibilă cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe** in valoare de **18.446,00 lei reprezentand :**

- cheltuieli de personal in valoare de 16.946,00 lei
- cheltuieli cu logistica in valoare de 1.500,00 lei:

- **cheltuieli indirecte** in valoare de **4.554,00 lei** reprezentand cheltuielile cu regia totala.

Cheltuielile de personal in valoare de 16.946,00 lei reprezinta: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta si functionalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului, obligatiile aferente acestuia catre bugetul consolidat al statului precum si cheltuielile de deplasare ;

Cheltuielile cu logistica sunt in valoare de 1.500,00 lei reprezentand cheltuieli cu serviciul de audit in suma de 400,00lei si cheltuieli materiale .

Cheltuielile indirecte in valoare de 4.554,00 lei reprezinta cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova).

Cheltuielile de deplasare si cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederil art. 46 respectiv art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 400,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentand suma totală a cheltuielilor verificate, exprimată in procent din totalul cheltuielilor care au facut subiectul acestei audit, este de 100% .

Suma verificata in valoare de 23.000,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată catre Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) in baza Contractul de Finantare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand 23.000,00 lei, reprezinta cheltuieli eligibile. Detaliile constatarilor noastre factuale sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus, pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare, pentru a-l depune la Autoritatea Contractanta în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finantare.

Cu consideratie,

Auditor financiar, Maria CAMPAN

S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

02.12.2014



Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului cu titlul: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) ”**.

Proiectul cu titlul mai sus mentionat avand **codul: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003**, va fi realizat in baza Contractului de Finantare nr.64/2014 si Acordului Ferm de Colaborare nr.1240/31.07.2014 intr-o perioada de 24 luni.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate in perioada: 01.07.2014-31.12.2014 cu referinta la perioada de **executie a proiectului corespunzatoare etapei 1.**

Beneficiarii directi ai proiectului sunt: Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica Craiova: calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova in calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnica din Cluj Napoca in calitate de partener 2(P.2) si S.C. INDAELTRAC SRL Craiova in calitate de partener 3(P3).

Proiectul este susținut de catre Bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii in Programul din PN II :

PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE.

Bugetul proiectului: 23.000,00 lei , cu finantare din bugetul statului.

Obiectivul proiectului: Verificarea cheltuielilor realizate de Beneficiar in Raportul

Financiar corespunzator devizului cadru pentru actiunea finantata in baza Contractului de Finantare in sensul: realitatii, exactitatii si eligibilitatii acestora prin examinari generale si amanuntite finalizate prin constatari efective. Verificarea s-a realizat in baza Standardului

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor.

International de Servicii Conexa nr.4400 "Angajamente de a efectua procedurile asupra carora s-a convenit privind Informatia Financiara

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

Constatările de Facto realizate in baza procedurilor efectuate pentru verificarea cheltuielilor privind realizarea proiectului mai sus mentionat sunt specificate în capitolele de mai jos.

Am apelat la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora).

1. Obținerea unei Înțelegeri suficiente a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare

Scopul contractului de finanțare este acordarea unei finanțări de la bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finantare, acesta fiind detaliat în Raportul Narativ referitor la realizarea Proiectului

2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor menționate de Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului

2.1 Proceduri generale

2.1.1. Am efectuat procedurile asa cum s-a convenit asupra lor in termenii de referinta pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finantare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.1 de executie. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate in cele ce urmeaza: Auditorul a examinat modul de evidentiere a cheltuielilor privind indeplinirea prevederilor Contractului de Finantare de catre Beneficiarul proiectului. În urma acestei verificări s-a constatat că Beneficiarul a menținut înregistrări periodice și exacte în contabilitate, referitoare la

implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partidă dublă, ca parte a contabilității proprii. În contabilitate sunt înregistrate documentele justificative ale proiectului: facturile de achiziție, note de intrare recepție și bonuri de consum pentru materiale, ordinele de plată a obligațiilor către furnizori, a obligațiilor către bugetul consolidat, state de plată pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna noiembrie 2014, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

Toate documentele justificative, puse la dispoziția auditorului, au fost semnate și parafate pentru realitate, legalitate și coformitate cu bugetul proiectului Beneficiarului.

Înregistrările contabile efectuate pentru operațiunile derulate în proiect sunt în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

S-au verificat documentele justificative ale prestațiilor de servicii. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membrii echipei de proiect, corespondența acestora cu cerințele proiectului, dovezi ale evidenței cheltuielilor cu personalul și anume: foi de prezență, state de plată. Au fost verificate statele de plată (calculul contribuțiilor și impozitul pe venit, deducerile personale); S-a verificat corectitudinea întocmirii a statelor de plată pe baza contractelor de muncă și a prezentei (pontajelor) dar și încadrarea sumelor în costurile aprobate ale proiectului;

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

S-au verificat în totalitate documentele justificative ale achizițiilor. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

Achizițiile efectuate au fost evidențiate cu respectarea prevederilor din Contractul de Finanțare. Auditorul a verificat informațiile din Devizul cadru general, Raportul financiar, acestea fiind

compatibile cu sistemul de contabilitate al institutului ICMET Craiova, având la bază ca probe documente originale raportate.

Auditorul a constatat ca operațiunile contabile generate de proiect în perioada 01.07.2014-31.12.2014 sunt cuprinse în contabilitate în această perioadă.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din devizul cadru și a verificat bugetul de cheltuieli (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) constatand că cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare iar suma solicitată la plată de către Beneficiar nu a depășit suma specificată în devizul cadru și nici în bugetul proiectului pentru această etapă, corespunzător prevederilor art. 7.1. din contractul de finanțare privind „Valoarea contractului” corespunzător devizului cadru aprobat și semnat ca parte a planului de realizare a proiectului din Anexa II la Contractul de finanțare.

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Capitle, Subcapitle și Articole de Cheltuieli: Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub formă de capitle de cheltuieli, după cum urmează:

1. *Cheltuieli directe ce reprezintă cheltuieli de personal*
2. *Cheltuieli de deplasare*
3. *Cheltuieli cu logistica*
2. *Cheltuieli indirecte ce reprezintă cheltuieli cu regia institutului de cercetare.*

Capitlele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

Subcapitlele de cheltuieli sunt împărțite în articole individuale de cheltuieli sau clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici, sau caracteristici similare. Documentele de înregistrare a

cheltuielilor respectă prevederile legislației. Acestea sunt înregistrate în contabilitate și în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară).

Costurile Eligibile reprezintă suma de **23.000,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

I. Cheltuieli directe în valoare de 18.446,00 lei, din care:

1. Resurse umane cu defalcare în cheltuieli cu personalul în valoare de **16.946,00**;

2. Cheltuieli cu logistica în valoare de **1.500,00 lei**, reprezentând prestări servicii audit financiar extern în suma de 400,00 lei și cheltuieli cu materialele consumate.

II. Cheltuieli indirecte în valoare de 4.554,00 lei, reprezintă cheltuieli cu regia de secție și regia generală de administrație;

Documentele de înregistrare a cheltuielilor respectă prevederile legislației. Acestea sunt înregistrate în contabilitatea Beneficiarului și se reflectă în Raportul Tehnico-Financiar. În toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) și au la bază documente financiar-contabile: extrase de cont pentru încasări, ordine de plată pentru plăți, state de plată, foi de prezență, facturi, și contracte pentru achiziții.

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

Auditorul a verificat toate documentele care au angajat cheltuieli în cadrul proiectului, urmărind încadrarea acestora pe clasele de articole de cheltuieli existente în bugetul notificat al proiectului.

2.4 Verificarea Cheltuielilor:

Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.1 (anul 2014) și menționate în devizul de cheltuieli. Aceste cheltuieli sunt exacte și eligibile. Nu s-au constatat excepții în devizul de cheltuieli și nici în documentele care justifică cheltuielile din cadrul proiectului.

Am verificat dacă cheltuielile prezintă abateri de la următoarele criterii:

2.4.1 Eligibilitatea Costurilor Directe

Auditorul a verificat eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de finanțare.

- Costurile din cadrul proiectului au fost necesare pentru efectuarea acestuia, costurile înregistrate în devizul postcalcul final au fost bugetate pentru scopul definit al acțiunii și sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului;
- Costurile au fost efectuate de către Beneficiar în perioada implementării proiectului;
- Costurile sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și substanțiate prin dovezi originale.

Cheltuielile totale înregistrate în cadrul proiectului sunt în valoare de 23.000,00 lei.

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

2.4.3. Clasificarea (Încadrarea cheltuielilor)

Cheltuielile pentru fiecare tranzacție sau acțiune din cadrul proiectului au fost încadrate corect în capitolul și subcapitolul de cheltuieli din devizul postcalcul.

2.4.4. Realitatea (angajare/ efectuare)

Am folosit judecata profesională și am obținut suficiente probe de audit, pe baza cărora am ajuns la concluzia ca cheltuielile verificate și înscrise în evidența cheltuielilor, sunt reale, au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

Am constatat ca:

- cheltuielile cu resursele umane au la baza contracte de munca, fișe de prezență, state de plată, ordine de plată, extrase de cont bancar;
- cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestări servicii, facturi fiscale, procese verbale de recepție, ordine de plată, extrase de cont.
- cheltuielile indirecte au la baza fișe de justificare a cheltuielilor indirecte privind calculul analitic al regiei generale și regiei de secție.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții,

Beneficiarul s-a conformat regulilor de achiziții, cheltuielile în cauză fiind eligibile.

2.4.6 Costurile administrative (indirecte)

Nu au fost decontate alte cheltuieli administrative decat cele ce constituie regia generala.

2.4.7. **Cheltuieli neprevăzute:**Nu au fost realizate si decontate cheltuieli neprevăzute.

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

2.5.1 Rata de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR').

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr. 64/2014 pentru etapa nr.1 (01.07.2014- 31.12.2014).

Auditorul asigură că este îndeplinită cerința finanțatorului ca ECR total să fie cel puțin 65%. deoarece s-au verificat toate cheltuielile directe pe capitole și subcapitole.

2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli

Pentru această etapă a proiectului, verificarea s-a efectuat nedeterminând o unitate de eșantionare, verificându-se astfel **toate** documentele de cheltuieli directe și încadrarea acestora corect în capitolele și subcapitolele de cheltuieli.

2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Din examinarea documentelor contabile am constatat ca beneficiarul nu a beneficiat de donatii sau sponsorizari.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar,

Maria CAMPAN

02.12.2014



12

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID)" finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor.

ANEXA 1

1. 1. Termeni de referinta pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Finantare Nerambursabila

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CAMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.1 privind perioada 01.07.2014-31.12.2014 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE cu titlul "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) " în baza Contractului de finanțare nerambursabila cu număr de identificare 64/2014, și Acordul ferm de colaborare nr.1240/31.07.2014

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invatamantului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE care a fost semnată a Contractului de finanțare cu Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica Craiova în calitate de **contractor**.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

Beneficiarul, este responsabil pentru furnizarea cererii de rambursare a cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această cerere de rambursare a cheltuielilor poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

Beneficiarul accepta faptul ca masura in care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar, și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesara oferirea accesului total și liber la personalul acestuia, la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informatiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Auditorul financiar este responsabil pentru efectuarea procedurilor asupra cărora s-a căzut de acord, așa cum este specificat în acești ToR, și prezentarea unui raport la Beneficiar asupra constatărilor factuale efectuate.

- Ca auditor financiar in acest contract, confirm ca sunt membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan international, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit in vigoare. Am efectuat misiunea în concordanta cu standardele internationale de auditare corespunzatoare si cu prevederile contractului de finantare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor ma oblig sa imi indeplinesc angajamentul in Concordanta cu prevederile Standardului International de Audit si Servicii Conexa nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informatia Financiara” asa cum a fost promulgat de Federatia Internationala a Contabililor si Codul de Etica pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

2.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finantare pentru **perioada 01.07.2014 – 31.12.2014**. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile.

Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de finantare și proiectul în cauză.

2.3 Motivele Angajamentului

Beneficiarul este obligat să depună la Autoritatea Contractanta un raport de verificare a cheltuielilor efectuat de un auditor extern în sprijinul plăților cerute de către Beneficiar conform articolului 9.12 capitolul IV din Contractul de finanțare.

Ofiterul de Autorizare al Comisiei solicita acest raport intrucat efectuarea platilor catre Beneficiar este conditionata de constatarile factuale din acest raport.

2.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor a unui contract finanțat de către de bugetul statului prin UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de finanțare au fost efectuate (realitatea), sunt corecte (exactitatea) și sunt eligibile și să depună la Beneficiar un raport al constatarilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile oferite prin contractul de finanțare au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă nici un fel de asigurare decat cele stabilite prin contractul de finanțare. Autorității de Contractare îi revine asigurarea prin tragerea propriilor concluzii din raportul de facto al Auditorului asupra Raportului financiar și cererile de plată ale Beneficiarului.

1.5 Scopul Lucrării

1.5.1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu acești ToR și:

- în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară* așa cum au fost promulgate de către IFAC;
- în conformitate cu *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

1.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finantare

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin contractul de finantare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului, așa cum s-a cerut conform cap.IV și V privind obligațiile asumate de parti .

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să poata fi executata. În acest scop el desfășoară procedurile specificate în Anexa 2 ale acestor ToR ('Scopul Lucrării – Proceduri ce vor fi desfășurate') și utilizează dovezile obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul descoperirilor factuale. Auditorul va documenta aceste chestiuni care sunt importante în oferirea dovezii în sprijinul raportului, și dovezilor că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400 și cu acești ToR.

1.6 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor descrie scopul și procedurile asupra cărora s-a căzut de acord în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Contractare să înțeleagă natura și întinderea procedurilor desfășurate de Auditor. Utilizarea formatului de raport este obligatorie.

Auditor Financiar ,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Maria CAMPAN

02.12.2014



Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALA "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Beneficiar ,

Universitatea din Craiova

Adresa: Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, judetul Dolj

PROIECT

Contract de finantare nr.64/2014

Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003

Denumirea proiectului: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID-(SAMGRID)"

CRAIOVA

02.12.2014

0

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, UNIVERSITATEA CRAIOVA avand calitatea de partener 1(P1) in baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29..07.2014.

SC AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania;Nr.inreg. Reg. Comertului: J16/7/2008_CUI 23017303;Autorizatie CAFR :796;

Sediul social :Craiova, str.B-dul Carol I, nr.04, bl.M6, SC.2, AP.23, jud. Dolj

Tel:0745/524825,Tel/fax:0351/177595, pag.web:www.consultaudit.ro; email:office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

CATRE

Universitatea din Craiova

Stimate Domnule Responsabil Proiect,

In conformitate cu Contractul nostru nr.294 din data de 27.11.2014 incheiat cu Universitatea Craiova va furnizam Raportul constatarilor factuale referitor la proiectul cu urmatorul titlu: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID) ”** privind etapa de executie nr.1 realizata in perioada **01.07.2014 - 31.12.2014**, potrivit art.3 din Contractul de finantare.

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate in baza Contractului de finantare nr.64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003), si Acordului ferm de colaborare nr.112/29.07.2014 pentru proiectul cu titlu mai sus mentionat.

Raportul constatarilor factuale este alcatuit din aceasta scrisoare și detaliile raportului prevazute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul etapei nr.1 la:

1. Contractul de finantare nr.64/2014 (cod.proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) ce a fost semnat de:

- **Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI)** cu sediul in Bucuresti str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 in calitate de **Autoritate Contractanta** si,

1

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, UNIVERSITATEA CRAIOVA avand calitatea de partener 1(P1) in baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29.07.2014.



- Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET cu sediul in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj, in calitate de Contractor;

2. Acordul Ferm de Colaborare nr. 112/129.07.2014 ce a fost semnat de:

- Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET

Craiova , cu sediul social in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj in calitate de contractor (CO);

- Universitatea din Craiova cu sediul social Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, judetul Dolj, Craiova in calitate de partener1(P.1) ;
- Universitatea Tehnica cu sediul in Cluj Napoca , str.Memorandumului nr.28, judetul Cluj in calitate de partener 2(P.2);
- S.C. INDAELTRACT SRL cu sediul in Craiova , str. Bujorului nr.24, judetul Dolj in calitate de partener 3(P.3).

Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele (cheltuielile) pentru actiunea finantata au fost efectuate ("realitatea desfasurarii"), sunt exacte ("exactitate") și sunt eligibile („ eligibilitate”) și transmiterea catre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Eligibilitate in acest proiect înseamnă că finantarea nerambursabila furnizata a fost cheltuita in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de Finantare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II) aprobat in baza HG 475/25.05.2007 si prevederilor art.(1-8) din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, aprobate in baza HG 134/16.02.2011.

Scopul Lucrării

Angajamentul nostru a fost realizat în concordanță cu: Specificatiile tehnice din Anexa 1 la acest Raport și Standardul Internațional pentru Servicii Conexe ('ISRS') 4400 „Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor ('IFAC) si adoptate de catre CAFR precum si Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști emis de IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, se solicită ca Auditorul să se conformeze la cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

Noi am realizat doar procedurile și specificatiile tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a spijini Autoritatea Contractanta în a evalua dacă cheltuielile efectuate de ICMET Craiova au fost realizate ("realitatea desfășurării"), sunt exacte ("exactitate") și sunt eligibile ("eligibilitate").

Deoarece procedurile întreprinse de noi, nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimăm o asigurare cu privire la cererea de rambursare a cheltuielilor atasate.

Surse de Informare

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de responsabilul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, documentele financiar-contabile emise de Beneficiar, documentele contabile justificative primare sau alte informații care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabile ale Universității Craiova.

Constatări Factice

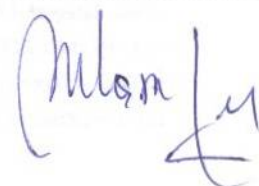
Din devizul cadru pus la dispoziție rezultă că proiectul a debutat cu un buget inițial în valoare de 25.000,00 lei cu finanțare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru având următoarea structură:

- **cheltuieli directe în valoare de 21.739,00 lei reprezentând :**
 - cheltuieli de personal în valoare de 18.711,81 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 3.027,19 lei:

- **cheltuieli indirecte în valoare de 3.261,00 lei reprezentând cheltuielile cu regia totală.**

Cheltuielile de personal în valoare de 18.711,81 lei reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea



proiectului , obligatiile aferente acestuia catre bugetul consolidat al statului precum si cheltuielile de deplasare;

Cheltuielile cu logistica sunt in valoare de 3.027,19 lei reprezentand cheltuieli cu serviciul de audit si cheltuielile materiale pentru realizarea prezentei etape.

Cheltuielile indirecte in valoare de 3.261 lei reprezinta cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova.

Cheltuielile de deplasare si cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederil art. 46 respectiv art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 400,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentand suma totală a cheltuielilor verificate, exprimată in procent din totalul cheltuielilor care au facut subiectul acestei audit, trebuie sa fie de 100%.

Suma verificata in valoare de **25.000,00 lei**, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată catre Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) in baza Contractul de Finantare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand suma **de 25.000,00 lei** reprezinta cheltuieli eligibile.

Detaliile constatarilor noastre factuale sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus, pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare, pentru a-l depune la Autoritatea Contractanta în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finantare.

Cu consideratie,

Auditor financiar, Maria CAMPAN

S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA



4

Proiect cercetare cu titlul: *“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) ”* finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITYARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, UNIVERSITATEA CRAIOVA avand calitatea de partener 1(P1) in baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29..07.2014.

Detaliile raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului cu titlul: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) ”**.

Proiectul cu titlul mai sus mentionat avand **codul: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003**, va fi realizat in baza Contractului de Finantare nr.64/2014 si Acordului Ferm de Colaborare nr.112/29.07.2014 intr-o perioada de 24 luni.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate in perioada: 01.07.2014- 31.12.2014 cu referinta la perioada de **executie a proiectului corespunzatoare etapei 1**.

Beneficiarii directi ai proiectului sunt: Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica Craiova: calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova in calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnica din Cluj Napoca in calitate de partener 2(P.2) si S.C. INDAELTRACT SRL Craiova in calitate de partener 3(P3).

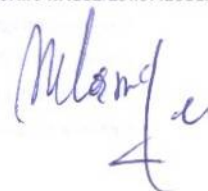
Proiectul este susținut de catre Bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii in Programul din PN II :

PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE.

Bugetul proiectului: 25.000,00 lei , cu finantare din bugetul statului.

Obiectivul proiectului: Verificarea cheltuielilor realizate de Beneficiar in Raportul

Financiar corespunzator devizului cadru pentru actiunea finantata in baza Contractului de Finantare in sensul: realitatii, exactitatii si eligibilitatii acestora prin examinari generale si amanuntite finalizate prin constatari efective. Verificarea s-a realizat in baza Standardului



International de Servicii Conexa nr.4400 "Angajamente de a efectua procedurile asupra carora s-a convenit privind Informatia Financiara

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

Constatările de Facto realizate in baza procedurilor efectuate pentru verificarea cheltuielilor privind realizarea proiectului mai sus mentionat sunt specificate în capitolele de mai jos.

Am apelat la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea) și am obținut copii ale acestora.

1. Obținerea unei Înțelegeri suficiente a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare

Scopul contractului de finanțare este acordarea unei finanțări de la bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finantare.

Scopul proiectului este cel menționat la începutul prezentului capitol, și este detaliat în Raportul Narativ referitor la realizarea Proiectului

2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor menționate de Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului

2.1 Proceduri generale

2.1.1. Am efectuat procedurile asa cum s-a convenit asupra lor in termenii de referinta pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finantare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.1 de executie. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate in cele ce urmeaza: Auditorul a examinat modul de evidentiere a cheltuielilor privind indeplinirea prevederilor Contractului de Finantare de catre Beneficiarul proiectului.



Am verificat documentele primite de la Beneficiar ce au contribuit la intocmirea devizului postcalcul cu referinta la proiectul auditat, in luna noiembrie 2014.

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

S-au verificat în totalitate documentele justificative al prestarilor de servicii. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului. A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membrii echipei de proiect, corespondenta acestora cu cerintele proiectului, dovezi ale evidentei cheltuielilor cu personalul si anume: foi de prezenta, state de plata. Au fost verificate statele de plata (calculul contributiilor angajatorului);

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

S-au verificat în totalitate documentele justificative ale achizițiilor. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

Achizițiile efectuate au fost evidenciate cu respectarea prevederilor din Contractul de Finantare.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din devizul cadru și a verificat bugetul de cheltuieli (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) constatand că cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare iar suma solicitată la plată de către Beneficiar nu a depasit suma specificată în devizul cadru si nici in bugetul proiectului pentru aceasta etapa, corespunzator prevederilor art. 7.1. din contractul de finantare privind „Valoarea contractului” corespunzator devizului cadru aprobat si semnat ca parte a planului de realizare a proiectului din Anexa II la Contractul de finantare.

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Capitle, Subcapitle și Articole de Cheltuieli: Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub formă de capitle de cheltuieli, după cum urmează:

1. *Cheltuieli directe ce reprezinta cheltuieli de personal*
2. *Cheltuieli de deplasare*
3. *Cheltuieli cu logistica*
2. *Cheltuieli indirecte ce reprezinta cheltuieli cu regia institutiei.*

Capitlele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

Documentele de înregistrare a cheltuielilor respectă prevederile legislației. Acestea sunt înregistrate în contabilitate și în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară).

Costurile Eligibile reprezintă suma de **25.000,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru având următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de **21.739,00 lei reprezentând** :
 - cheltuieli de personal în valoare de 18.711,81 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 3.027,19 lei:
- **cheltuieli indirecte** în valoare de **3.261,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia totală.

Cheltuielile de personal în valoare de **18.711,81 lei** reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea proiectului, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului precum și cheltuielile de deplasare;

Cheltuielile cu logistica sunt în valoare de 3.027,19 lei reprezentând cheltuieli cu serviciul de audit și consumul de materiale pentru realizarea prezentei etape.

Cheltuielile indirecte în valoare de 3.261,00 lei reprezintă cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului Universitatea Craiova.

Cheltuielile de deplasare si cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederil art. 46 respectiv art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 400,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

Auditorul a verificat toate documentele care au angajat cheltuieli în cadrul proiectului, urmărind încadrarea acestora pe clasele de articole de cheltuieli existente în bugetul notificat al proiectului.

2.4 Verificarea Cheltuielilor:

Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului in perioada realizarii etapei nr.1 (anul 2014) și menționate în devizul de cheltuieli. Aceste cheltuieli sunt exacte și eligibile. Nu s-au constatat excepții în devizul de cheltuieli și nici în documentele care justifică cheltuielile din cadrul proiectului.

Am verificat daca cheltuielile prezinta abateri de la urmatoarele criterii:

2.4.1 Eligibilitatea Costurilor Directe

Auditorul a verificat eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de finanțare. Costurile din cadrul proiectului au fost necesare pentru efectuarea acestuia, costurile înregistrate în devizul postcalcul final au fost create în buget pentru scopul definit al acțiunii și sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului;

- costurile au fost efectuate de către Beneficiar in perioada implementării proiectului;
- costurile sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și substanțiate prin dovezi originale.

Cheltuielile totale înregistrate în cadrul proiectului sunt in valoare de 25.000,00 lei.

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

Cheltuielile pentru tranzacțiile efectuate au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul contabil al Beneficiarului și sunt susținute cu documente.

2.4.3. Clasificarea (Încadrarea cheltuielilor)

Cheltuielile pentru fiecare tranzacție sau acțiune din cadrul proiectului au fost încadrate corect în capitolul și subcapitolul de cheltuieli din devizul postcalcul.

2.4.4. Realitatea (angajare/ efectuare)

Am folosit judecata profesională și am obținut suficiente probe de audit, pe baza cărora am ajuns la concluzia ca cheltuielile verificate, înscrise în evidența cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

Am constatat ca:

- cheltuielile cu resursele umane au la baza fișe de prezenta, state de plata, ordine de plata, extrase de cont bancar.
- cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestari servicii, facturi fiscale, procese verbale de receptie, ordine de plata, extrase de cont.
- cheltuielile indirecte au la baza fișe de justificare a cheltuielilor indirecte privind calculul analitic al regiei generale și regiei de secție..

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții,

Beneficiarul s-a conformat regulilor de achiziții, cheltuielile în cauză fiind eligibile.

2.4.6 Costurile administrative (indirecte)

Nu au fost decontate alte cheltuieli administrative decât cele ce constituie regia generala.

2.4.7. Cheltuieli neprevăzute: Nu au fost realizate și decontate cheltuieli neprevăzute.

10

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYRE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finantarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare și Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor, UNIVERSITATEA CRAIOVA având calitatea de partener 1(P1) în baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29..07.2014.



2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

2.5.1 Rata de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR').

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr.64/2014 pentru etapa nr.1 (01.07.2014- 31.12.2014).

Auditorul asigură că este îndeplinită cerința finanțatorului ca ECR total să fie cel puțin 65%, deoarece s-au verificat toate cheltuielile directe pe capitole și subcapitole.

2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli

Pentru această etapă a proiectului, verificarea s-a efectuat nedeterminând o unitate de eșantionare, verificându-se astfel **toate** documentele de cheltuieli directe și încadrarea acestora corect în capitolele și subcapitolele de cheltuieli.

2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Din examinarea documentelor contabile am constatat ca beneficiarul nu a beneficiat de donatii sau sponsorizari.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar,

Maria CAMPAN

02.12.2014



ANEXA 1

1. 1. Termeni de referinta pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Finantare Nerambursabila

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CAMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.1 privind perioada 01.07.2014-31.12.2014 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE cu titlul "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) " în baza Contractului de finanțare nerambursabila cu număr de identificare 64/2014, și Acordul ferm de colaborare nr.112/29.07.2014

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invatamantului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE care a fost semnată a Contractului de finanțare cu Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica (ICMET Craiova) în calitate de contractor , Beneficiarul având calitatea de partener 1(P1) conform Acordului ferm de colaborare mai sus menționat. Autoritatea Contractanta nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

Universitatea Craiova este Beneficiarul care primește finanțare nerambursabila și în baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29.07.2014 din ANEXA III la Contractul de finanțare nr. 64/2014 are calitate de partener 1(P1), Institutul National De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari pentru Electrotehnica Craiova având calitatea de contractor. Beneficiarul, este responsabil pentru furnizarea cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea

12

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finanțat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invatamantului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractanta și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare și Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor, UNIVERSITATEA CRAIOVA având calitatea de partener 1(P1) în baza Acordului ferm de colaborare nr.112/29.07.2014.



faptului că aceste cheltuieli pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

Beneficiarul accepta faptul ca masura in care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar, și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesara oferirea accesului total și liber la personalul acestuia, la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informatiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Auditorul financiar este responsabil pentru efectuarea procedurilor asupra cărora s-a căzut de acord, așa cum este specificat în acești ToR, și prezentarea unui raport la Beneficiar asupra constatărilor factuale efectuate.

- Ca auditor financiar in acest contract, confirm ca sunt membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan international, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit in vigoare. Am efectuat misiunea in concordanta cu standardele internationale de auditare corespunzatoare si cu prevederile contractului de finantare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor ma oblig sa imi indeplinesc angajamentul in Concordanta cu prevederile Standardului International de Audit si Servicii Conexe nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informatia Financiara” asa cum a fost promulgat de Federatia Internationala a Contabililor si Codul de Etica pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

2.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finantare pentru **perioada 01.07.2014 – 31.12.2014**. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile.

Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de finantare și proiectul în cauză.



2.3 Motivele Angajamentului

Beneficiarul este obligat să depună la Autoritatea Contractanta un raport de verificare a cheltuielilor efectuat de un auditor extern în sprijinul plăților cerute de către Beneficiar conform articolului 9.12 capitolul IV din Contractul de finanțare.

Ofiterul de Autorizare al Comisiei solicita acest raport intrucat efectuarea platilor catre Beneficiar este conditionata de constatarile factuale din acest raport.

2.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor unui contract finanțat de către de bugetul statului prin UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de finanțare au fost efectuate(realitatea), sunt corecte (exactitatea) și sunt eligibile și să depună la Beneficiar un raport al constatarilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile oferite prin contractul de finanțare au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă nici un fel de asigurare decat cele stabilite prin contractul de finanțare. Autorității de Contractare îi revine asigurarea prin tragerea propriilor concluzii din raportul de facto al Auditorului asupra Raportului financiar și cererile de plată ale Beneficiarului.

1.5 Scopul Lucrării

1.5.1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu acești ToR și:

- în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară* așa cum au fost promulgate de către IFAC;
- în conformitate cu *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

1.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finantare

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin contractul de finantare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului, așa cum s-a cerut conform cap.IV și V privind obligatiile asumate de parti .

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să poata fi executata. În acest scop el desfășoară procedurile specificate în Anexa 2 ale acestor ToR ('Scopul Lucrării – Proceduri ce vor fi desfășurate') și utilizează dovezile obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul descoperirilor factuale. Auditorul va documenta aceste chestiuni care sunt importante în oferirea dovezii în sprijinul raportului, și dovezilor că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400 și cu acești ToR.

1.6 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor descrie scopul și procedurile asupra cărora s-a căzut de acord în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Contractare să înțeleagă natura și întinderea procedurilor desfășurate de Auditor. Utilizarea formatului de raport este obligatorie.

Auditor Financiar ,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Maria CAMPAN 02.12.2014



Auditor,

SOCIETATEA COMERCIALA "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA

Beneficiar ,

SC INDAELTRAC SA Craiova

Adresa: Municipiul Craiova str. Bujorului nr.24, judetul Dolj, identificat prin Nr.ORC Dolj: J16/312/1999 si CUI: RO 3871599

PROIECT

Contract de finantare nr.64/2014

Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003

Denumirea proiectului: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) "

CRAIOVA

02.12.2014

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. avand calitatea de partener 3(P3) in baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

SC AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania;Nr.inreg. Reg. Comertului: J16/7/2008_CUI 23017303;Autorizatie CAFR :796;

Sediul social :Craiova, str.B-dul Carol I, nr.04, bl.M6, SC.2, AP.23, jud. Dolj

Tel:0745/524825,Tel/fax:0351/177595, pag.web:www.consultaudit.ro; email:office@consultaudit.ro;
campan1maria@yahoo.com

RAPORTUL CONSTATĂRIILOR FACTUALE

CATRE

SC INDAELTRAC SA Craiova

Stimate Domnule Director General,

In conformitate cu Contractul nostru nr. 673/22.10.2014 incheiat cu dumneavoastra va furnizam Raportul constatarilor factuale referitor la proiectul cu urmatorul titlu: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID (SAMGRID) ”** privind etapa de executie nr.1 realizata in perioada **01.07.2014 - 31.12.2014**, potrivit art.3 din Contractul de finantare.

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate in baza Contractului de finantare nr.64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) si Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014 pentru proiectul cu titlu mai sus mentionat.

Raportul constatarilor factuale este alcatuit din aceasta scrisoare și detaliile raportului prevazute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul etapei nr.1 la:

1. Contractul de finantare nr.64/2014 (cod.proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) ce a fost semnat de:

1

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. avand calitatea de partener 3(P3) in baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

- **Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI)** cu sediul in Bucuresti str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 in calitate de **Autoritate Contractanta** si,
- **Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET** cu sediul in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj in calitate de **Contractor**;

2. Acordul Ferm de Colaborare nr. 53/29.07.2014 ce a fost semnat de:

- Institutul National De Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica-ICMET

Craiova , cu sediul social in Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, judetul Dolj in calitate de contractor (CO);

- Universitatea din Craiova cu sediul social Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, judetul Dolj, Craiova in calitate de partener1(P.1) ;
- Universitatea Tehnica cu sediul in Cluj Napoca , str.Memorandumului nr.28, judetul Cluj in calitate de partener 2(P.2);
- S.C. INDAELTRAC SRL cu sediul in Craiova , str. Bujorului nr.24, judetul Dolj in calitate de partener 3(P.3).

Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele (cheltuielile) pentru actiunea finantata au fost efectuate ("realitatea desfasurarii"), sunt exacte ("exactitate") și sunt eligibile („eligibilitate”) și transmiterea catre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Eligibilitate in acest proiect înseamnă că finantarea nerambursabila furnizata a fost cheltuita in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de finantare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II) aprobat in baza HG 475/25.05.2007 si prevederilor art.(1-8) din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, aprobate in baza HG 134/16.02.2011.

Scopul Lucrării

Angajamentul nostru a fost realizat în concordanță cu: Specificatiile tehnice din Anexa 1 la acest Raport și Standardul Internațional pentru Servicii Conexe ('ISRS') 4400 „Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum au fost promulgate de către

Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de către CAFR precum și *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, se solicită ca Auditorul să se conformeze la cerințele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

Noi am realizat doar procedurile și specificatiile tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a spijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile efectuate de ICMET Craiova au fost realizate ("realitatea desfășurării"), sunt exacte ("exactitate") și sunt eligibile ("eligibilitate").

Deoarece procedurile întreprinse de noi, nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimăm o asigurare cu privire la cererea de rambursare a cheltuielilor atasate.

Surse de Informare

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de responsabilul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, documentele financiar-contabile emise de Beneficiar, documentele contabile justificative primare sau alte informații care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabile ale Universității Craiova.

Constatări Factice

Din devizul cadru pus la dispoziție rezulta ca proiectul a debutat cu un buget inițial în valoare de 12.500,00 lei cu următoarele surse de finanțare:

- 10.000,00 lei din bugetul statului;
- 2.500,00 lei cofinanțarea beneficiarului.

Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru întocmit în baza Acordului de parteneriat nr.53/29.07.2014, având următoarea structură:

1. Cheltuielile în valoare de 10.000 lei cu finanțare de la bugetul statului, sunt

structurate astfel:

- **cheltuieli directe** in valoare de **8.020,00 lei reprezentand :**
 - cheltuieli de personal in valoare de 4.020,00 lei
 - cheltuieli cu logistica in valoare de 4.000,00 lei:
- **cheltuieli indirecte** in valoare de **1.980,00 lei** reprezentand cheltuielile cu regia totala.

2. Cheltuielile in valoare de 2.500lei cu finantare din veniturile proprii Beneficiarului au urmatoarea structura:

- **cheltuieli directe** in valoare de **2.000,00 lei reprezentand :**
 - cheltuieli de personal in valoare de 1.000,00 lei
 - cheltuieli cu logistica in valoare de 1.000,0000 lei:
- **cheltuieli indirecte** in valoare de **500,00 lei** reprezentand cheltuielile cu regia totala.

Cheltuielile de personal reprezinta fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta si functionalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului si obligatiile aferente acestuia catre bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica reprezentand cheltuieli cu serviciul de audit in valoare de 600,00lei si cheltuielile cu stocurile de materiale si obiecte de inventar consumate pentru realizarea prezentei etape.

Cheltuielile indirecte in valoare de 2.480,00 lei reprezinta cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului (Indaeltrac) Craiova.

Cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederile art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 600,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentand suma totală a cheltuielilor verificate, exprimată in procent din totalul cheltuielilor care au facut subiectul acestei audit, este de 100% .

Cheltuielile verificate sunt in valoare de 12.500,00 lei, iar suma de 10.000, 00 lei reprezinta suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată catre Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) in baza Contractul de Finantare 64/2014 si Acordului de parteneriat nr.53/30.07.2014 conform Cererii de Plată a Beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand 12.500,00 lei reprezinta cheltuieli eligibile. Detaliile constatarilor noastre factuale sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus, pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare, pentru a-l depune la Autoritatea Contractanta în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finantare.

Cu consideratie,

Auditor financiar, Maria CAMPAN

S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

02.12.2014



Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului cu titlul: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) ”**.

Proiectul cu titlul mai sus mentionat avand **codul: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003**, va fi realizat in baza Contractului de Finantare nr.64/2014 si Acordului Ferm de Colaborare nr.53/30.07.2014 intr-o perioada de 24 luni.

Prezentul raport privind constatările factuale priveste auditarea cheltuielilor efectuate in perioada: 01.07.2014- 31.12.2014 cu referinta la perioada de **executie a proiectului corespunzatoare etapei 1.**

Beneficiarii directi ai proiectului sunt: Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica Craiova: calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova in calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnica din Cluj Napoca in calitate de partener 2(P.2) si S.C. INDAELTRAC SRL Craiova in calitate de partener 3(P3).

Proiectul este susținut de catre Bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii in Programul din PN II :

PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE.

Bugetul proiectului: 12.500,00 lei din care, suma de 10.000 lei este finantata de la bugetul statului iar suma de 2.500, lei reprezinta cofinantarea Beneficiarului.

Obiectivul proiectului: Verificarea cheltuielilor realizate de Beneficiar in Raportul

Financiar corespunzator devizului cadru pentru actiunea finantata in baza Contractului de Finantare in sensul: realitatii, exactitatii si eligibilitatii acestora prin examinari generale si

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. avand calitatea de partener 3(P3) in baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

amanuntite finalizate prin constatari efective. Verificarea s-a realizat in baza Standardului International de Servicii Conexe nr.4400 "Angajamente de a efectua procedurile asupra carora s-a convenit privind Informatia Financiara

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

Constatările de Facto realizate in baza procedurilor efectuate pentru verificarea cheltuielilor privind realizarea proiectului mai sus mentionat sunt specificate în capitolele de mai jos.

Am apelat la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora.

1. Obținerea unei Înțelegeri suficiente a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare

Scopul contractului de finanțare este acordarea unei finanțări de la bugetul de stat prin Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finantare.

Scopul proiectului este cel menționat la începutul prezentului capitol, și este detaliat în Raportul Narativ referitor la realizarea Proiectului

2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor menționate de Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului

2.1 Proceduri generale

2.1.1. Am efectuat procedurile asa cum s-a convenit asupra lor in termenii de referinta pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finantare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.1 de executie. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate in cele ce urmeaza:

Auditorul a examinat modul de evidentiere a cheltuielilor privind indeplinirea prevederilor Contractului de Finantare de catre Beneficiarul proiectului.

Am verificat documentele primite de la Beneficiar ce au contribuit la intocmirea devizului postcalcul cu referinta la proiectul auditat in luna noiembrie 2014.

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

S-au verificat în totalitate documentele justificative al prestarilor de servicii. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului. A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membrii echipei de proiect, corespondenta acestora cu cerintele proiectului, dovezi ale evidentei cheltuielilor cu personalul si anume: foi de prezenta, state de plata. Au fost verificate statele de plata (calculul contributiilor angajatorului);

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

S-au verificat în totalitate documentele justificative ale achizițiilor. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

Achizițiile efectuate au fost evidentiare cu respectarea prevederilor din Contractul de Finantare.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din devizul cadru și a verificat bugetul de cheltuieli (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) constatand că cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare iar suma solicitată la plată de către Beneficiar nu a depasit suma specificată în devizul cadru si nici in bugetul proiectului pentru aceasta etapa, corespunzator prevederilor art. 7.1. din contractul de finantare privind

„Valoarea contractului” corespunzător devizului cadru aprobat și semnat ca parte a planului de realizare a proiectului din Anexa II la Contractul de finanțare.

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Capitle, Subcapitle și Articole de Cheltuieli: Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub formă de capitle de cheltuieli, după cum urmează:

1. *Cheltuieli directe ce reprezintă cheltuieli de personal*
2. *Cheltuieli de deplasare*
3. *Cheltuieli cu logistica*
2. *Cheltuieli indirecte ce reprezintă cheltuieli cu regia instituției.*

Capitlele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

Documentele de înregistrare a cheltuielilor respectă prevederile legislației. Acestea sunt înregistrate în contabilitate și în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectând valoarea contabilă (sau financiară).

Conform devizului cadru costurile eligibile reprezintă suma de **12.500,00 lei**, cu finanțare de bugetul statului în suma de 10.000 lei și din veniturile proprii Beneficiarului în suma de 2.500,00 lei. Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru având următoarea structură:

1. Cheltuielile în valoare de 10.000 lei cu finanțare de la bugetul statului, sunt structurate astfel:

- **cheltuieli directe în valoare de 8.020,00 lei reprezentând :**
 - cheltuieli de personal în valoare de 4.020,00 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 4.000,00 lei:
- **cheltuieli indirecte în valoare de 1.980,00 lei reprezentând cheltuielile cu regia totală.**

2. Cheltuielile în valoare de 2.500 lei cu finanțare din veniturile proprii Beneficiarului au următoarea structură:

- **cheltuieli directe în valoare de 2.000,00 lei reprezentând :**

- cheltuieli de personal in valoare de 1.000,00 lei
- cheltuieli cu logistica in valoare de 1.000,0000 lei:

- **cheltuieli indirecte** in valoare de **500,00 lei** reprezentand cheltuielile cu regia totala.

Cheltuielile de personal reprezinta fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta si functionalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului si obligatiile aferente acestuia catre bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica reprezentand cheltuieli cu serviciul de audit in valoare de 600,00lei si cheltuielile cu stocurile de materiale si obiecte de inventar consumate pentru realizarea prezentei etape.

Cheltuielile indirecte reprezinta cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului (Indaeltrac) Craiova.

Cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederile art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 600,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentand suma totală a cheltuielilor verificate, exprimată in procent din totalul cheltuielilor care au facut subiectul acestei audit, trebuie sa fie de 100%

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

Auditorul a verificat toate documentele care au angajat cheltuieli în cadrul proiectului, urmărind încadrarea acestora pe clasele de articole de cheltuieli existente în bugetul notificat al proiectului.

2.4 Verificarea Cheltuielilor:

Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului in perioada realizarii etapei nr.1 (anul 2014) și menționate în devizul de cheltuieli. Aceste cheltuieli sunt exacte și eligibile. Nu s-au constatat excepții în devizul de cheltuieli și nici în documentele care justifică cheltuielile din cadrul proiectului.

Am verificat daca cheltuielile prezinta abateri de la urmatoarele criterii:

2.4.1 Eligibilitatea Costurilor Directe

Auditorul a verificat eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de finanțare. Costurile din cadrul proiectului au fost necesare pentru efectuarea acestuia, costurile înregistrate în devizul postcalcul final au fost create în buget pentru scopul definit al acțiunii și sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului;

- costurile au fost efectuate de către Beneficiar în perioada implementării proiectului;
- costurile sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și substanțiate prin dovezi originale.

Cheltuielile totale înregistrate în cadrul proiectului sunt în valoare de 12.500,00 lei.

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

Cheltuielile pentru tranzacțiile efectuate sunt susținute cu documente.

2.4.3. Clasificarea (Încadrarea cheltuielilor)

Cheltuielile pentru fiecare tranzacție sau acțiune din cadrul proiectului au fost încadrate corect în capitolul și subcapitolul de cheltuieli din devizul postcalcul.

2.4.4. Realitatea (angajare/ efectuare)

Am folosit judecata profesională și am obținut suficiente probe de audit, pe baza cărora am ajuns la concluzia ca cheltuielile verificate, înscrise în evidența cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

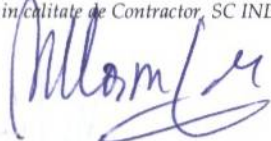
Am constatat ca:

- cheltuielile cu resursele umane au la baza fișe de prezență, state de plată.
- cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestări servicii, facturi fiscale, procese verbale de recepție, ordine de plată, extrase de cont.
- cheltuielile indirecte au la baza fișe de justificare a cheltuielilor indirecte privind calculul analitic al regiei generale și regiei de secție.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții,

11

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYRE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică-ICMET Craiova în calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. având calitatea de partener 3(P3) în baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.



Beneficiarul s-a conformat regulilor de achiziții, cheltuielile în cauză fiind eligibile.

2.4.6 Costurile administrative (indirecte)

Nu au fost decontate alte cheltuieli administrative decat cele ce constituie regia generala .

2.4.7. Cheltuieli neprevăzute: Nu au fost realizate si decontate cheltuieli neprevăzute.

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

2.5.1 Rata de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR').

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr. 64/2014 pentru etapa nr.1 (01.07.2014-31.12.2014).

Auditorul asigură că este îndeplinită cerința finanțatorului ca ECR total să fie cel puțin 65%. deoarece s-au verificat toate cheltuielile directe pe capitole și subcapitole.

2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli

Pentru această etapă a proiectului, verificarea s-a efectuat nedeterminând o unitate de eșantionare, verificându-se astfel **toate** documentele de cheltuieli directe și încadrarea acestora corect în capitolele și subcapitolele de cheltuieli.

2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Din examinarea documentelor contabile am constatat ca beneficiarul nu a beneficiat de donatii sau sponsorizari.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar,

Maria CAMPAN

02.12.2014



Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finanțarea Invatamantului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. avand calitatea de partener 3(P3) in baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

ANEXA 1

1. 1. Termeni de referinta pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Finantare Nerambursabila

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora SC INDAELTRAC SRL Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CAMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.1 privind perioada 01.07.2014-31.12.2014 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE cu titlul "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID) " în baza Contractului de finanțare nerambursabilă cu număr de identificare 64/2014, și Acordul ferm de colaborare nr.53/31.07.2014

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractantă' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE care a fost semnată de Contractului de finanțare cu, **Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari pentru Electrotehnica Craiova** în calitate de contractor. Beneficiarul ferm de colaborare mai sus menționat. Autoritatea Contractantă nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

SC INDAELTRAC SRL Craiova este Beneficiarul care primește finanțare nerambursabilă în baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014 din ANEXA III la Contractul de finanțare nr.64/2014 având în calitate de partener 3(P3), **Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari pentru Electrotehnica Craiova** având în calitate de contractor. Beneficiarul, este responsabil pentru furnizarea cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste cheltuieli pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

13

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. având în calitate de partener 3(P3) în baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

Beneficiarul accepta faptul ca masura in care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar, și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesara oferirea accesului total și liber la personalul acestuia, la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informatiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Auditorul financiar este responsabil pentru efectuarea procedurilor asupra cărora s-a căzut de acord, așa cum este specificat în acești ToR, și prezentarea unui raport la Beneficiar asupra constatărilor factuale efectuate.

- Ca auditor financiar in acest contract, confirm ca sunt membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan international, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit in vigoare. Am efectuat misiunea în concordanta cu standardele internationale de auditare corespunzatoare si cu prevederile contractului de finantare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor ma oblig sa imi indeplinesc angajamentul in Concordanta cu prevederile Standardului International de Audit si Servicii Conexa nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informatia Financiara” asa cum a fost promulgat de Federatia Internationala a Contabililor si Codul de Etica pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

2.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finantare pentru **perioada 01.07.2014 – 31.12.2014**. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile.

Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de finantare și proiectul în cauză.

2.3 Motivele Angajamentului



Beneficiarul este obligat să depună la Autoritatea Contractanta un raport de verificare a cheltuielilor efectuat de un auditor extern în sprijinul plăților cerute de către Beneficiar conform articolului 9.12 capitolul IV din Contractul de finanțare.

Ofiterul de Autorizare al Comisiei solicita acest raport intrucat efectuarea platilor catre Beneficiar este conditionata de constatarile factuale din acest raport.

2.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor a unui contract finanțat de către de bugetul statului prin UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de finanțare au fost efectuate (realitatea), sunt corecte (exactitatea) și sunt eligibile și să depună la Beneficiar un raport al constatarilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile oferite prin contractul de finanțare au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă nici un fel de asigurare decat cele stabilite prin contractul de finanțare. Autorității de Contractare îi revine asigurarea prin tragerea propriilor concluzii din raportul de facto al Auditorului asupra Raportului financiar și cererile de plată ale Beneficiarului.

1.5 Scopul Lucrării

1.5.1 Auditorul va efectua acest angajament în conformitate cu acești ToR și:

- în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe ('ISRS') 4400 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară* așa cum au fost promulgate de către IFAC;
- în conformitate cu *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

1.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare

15

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. avand calitatea de partener 3(P3) in baza Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin contractul de finantare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului, așa cum s-a cerut conform cap.IV și V privind obligatiile asumate de parti .

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să poata fi executata. În acest scop el desfășoară procedurile specificate în Anexa 2 ale acestor ToR ('Scopul Lucrării – Proceduri ce vor fi desfășurate') și utilizează dovezile obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul descoperirilor factuale. Auditorul va documenta aceste chestiuni care sunt importante în oferirea dovezilor în sprijinul raportului, și că lucrarea a fost îndeplinită în conformitate cu ISRS 4400 și cu acești ToR.

1.6 Raportarea

Raportul verificării cheltuielilor descrie scopul și procedurile asupra cărora s-a căzut de acord în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și Autorității de Contractare să înțeleagă natura și întinderea procedurilor desfășurate de Auditor. Utilizarea formatului de raport este obligatorie.

Auditor Financiar ,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Maria CAMPAN

02.12.2014

