

Auditor,  
S.C. Audit Consult Expert S.R.L.

**Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;**

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2006, CUI 23017303; tel/fax:0351177595; 0745524825;

Pag. Web: [www.consultaudit.ro](http://www.consultaudit.ro); mail: [office@consultaudit.ro](mailto:office@consultaudit.ro); [campan1maria@yahoo.com](mailto:campan1maria@yahoo.com)

Beneficiar,

**INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE SI ÎNCERCĂRI PENTRU  
ELECTROTEHNICA (I.C.M.E.T) CRAIOVA**

*Aăresa: Municipiul Craiova, str. B-dul Decebal, Nr.118A, județul Dolj. Identificat prin:*

*Nr. ORC Dolj: J16/312/1999; CUI: RO 3871599*

## PROIECT

Actul Adicional nr.1/2015 la Contractul de finantare nr.64/2014

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

Denumirea proiectului: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) “**

**CRAIOVA**

**27.11.2015**

*Proiect conceput cu titlul: “Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) “ finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unității Executiv pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor.*

## RAPORTUL CONSTATĂRIILOR FACTUALE

CĂTRE

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova

Stimate Dornnule Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr. 699 din data de 23.09.2015 încheiat cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova vă furnizăm Raportul constatărilor factuale referitor la proiectul cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID) "privind etapa de execuție nr.2 realizată în perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, potrivit art.3 din Contractul de finanțare.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adicional nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr. 64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003), și Actului Adicional la Acordul ferm de colaborare nr.536/19.03.2015 pentru proiectul cu titlu mai sus menționat.

Raportul constatărilor factuale este alcătuit din aceasta scrisoare și detaliile raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.2 la:

1. Actul Adicional nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr. 64/2014 (cod. Proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) ce a fost semnat de:

- Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) cu sediul în București str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 în calitate de Autoritate Contractantă și
- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, județul Dolj, în calitate de Contractor;

2. Actul Adicional la Acordul Ferm de Colaborare nr. 1240/31.07.2014 ce a fost semnat de:

1

*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) " finanțat prin Programul de PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENIU 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 Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor.*



*[Handwritten signature]*

- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova, cu sediul social în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, județul Dolj în calitate de contractor (CO);
- Universitatea din Craiova cu sediul social Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, județul Dolj, Craiova în calitate partener1 (P.1);
- Universitatea Tehnică din Cluj Napoca cu sediul în Cluj Napoca, str. Memorandumului Nr.28, județul Cluj în calitate de partener 2 (P.2);
- S.C. INDAELTRAC SRL cu sediul în Craiova, str. Bujorului nr.24, județul Dolj în calitate de partener 3 (P.3).

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

Eligibilitate în acest proiect înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare, Planului național de cercetare, dezvoltare și inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II), aprobat în baza HG 475/25.05.2007 și 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 și aprobate în baza HG 134/16.02.2011.

## Scopul Lucrării

Angajamentul nostru a fost realizat în concordanță cu: Specificațiile 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 Etică pentru Contabilii Profesioniști.

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



*Handwritten signature in blue ink*

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a sprijini 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 atașată.

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 supuse 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 Factuale

**Din devizul cadru pus la dispoziție rezulta ca proiectul s-a încadrat în bugetul total în valoare de 352.466,00 lei.**

Cheltuielile totale s-au încadrat în suma totală din devizul cadru reprezentând 107.000,00 lei valoare eligibilă cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe în valoare de 85.814,00 lei reprezentând:**
  - Cheltuieli de personal în valoare de 79.814,00 lei;
  - Cheltuieli cu logistica în valoare de 4.040,94,00 lei;
  - Cheltuieli de deplasare în valoare de 1.959,06 lei.
- **cheltuieli indirecte în valoare de 21.186,00 lei reprezentând cheltuielile cu regia.**

**Cheltuielile de personal** în valoare de 79.814,00 lei reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului.



Cheltuielile cu logistica sunt in valoare de 4.040,94 lei reprezentând cheltuieli cu serviciul de audit și cheltuieli privind stocurile.

Cheltuielile de deplasare (transport, cazare, diurnă, taxe de participare, asigurări de sănătate, taxe de viză) sunt în valoare de 1.959,06 lei.

Cheltuielile indirecte in valoare de 21.186,00 lei reprezintă cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova).

Cheltuielile de deplasare si cheltuielile indirecte se încadrează in prevederile art. 46 respectiv art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 1.111,00 lei sunt încadrate sub procentul de 15% prevăzut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

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

Suma verificata in valoare de 107.000,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată către Unitatea Executivă Pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării (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 însumând 107.000,00 lei, reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatărilor 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 considerație,

**Auditor financiar, Maria CÂMPAN**

S. C. „AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

27.11.2015



## 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 calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)**".

Proiectul cu titlul mai sus menționat având **codul**: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, a fost realizat în baza Actului Adicional nr.1/2015 la Contractului de Finanțare nr.64/2014, Act Adițional nr.1/2015 la Acordul Ferm de Colaborare nr.536/19.03.2015.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2015-31.12.2015 cu referință la perioada de **execuție a proiectului corespunzătoare etapei 2**.

**Beneficiarii direcți ai proiectului sunt**: Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica Craiova: calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova în calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnică din Cluj Napoca în calitate de partener 2(P.2) și S.C. INDAELTRAC SRL Craiova în calitate de partener 3(P3).

Proiectul este susținut de către Bugetul de stat prin Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării în Programul din PN II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYRE.

Bugetul proiectului: 107.000,00 lei, cu finanțare din bugetul statului.

**Obiectivul proiectului**: Verificarea cheltuielilor realizate de Beneficiar în Raportul

Financiar corespunzător devizului cadru pentru acțiunea finanțată în baza Contractului de Finanțare în sensul: realității, exactității și eligibilității acestora prin examinări generale și amănunțite finalizate prin constatări efective. Verificarea s-a realizat în baza Standardului Internațional de Servicii Conexă nr.4400 "Angajamente de a efectua procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară"

#### Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

Constatările de Facto realizate în baza procedurilor efectuate pentru verificarea cheltuielilor privind realizarea proiectului mai sus menționat 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).

5

*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)" finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYRE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- LIEFISCD! (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 Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor.*



## 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 Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finanțare, 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 așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.2 de execuție. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cele ce urmează: Auditorul a examinat modul de evidențierea a cheltuielilor privind îndeplinirea prevederilor Contractului de Finanțare de către 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 plata pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna noiembrie 2015, 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 conformitate 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. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

### 2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)



*[Handwritten signature]*

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

A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membri echipei de proiect, corespondenta acestora cu cerințele proiectului, dovezi ale evidentei cheltuielilor cu personalul și anume: foi de prezenta, state de plata. Au fost verificate statele de plata (calculul contribuțiilor și impozitul pe venit, deducerile personale); S-a verificat corecta întocmire a statelor de plata pe baza contractelor de munca 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 Finantare. 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 01.01.2015-31.12.2015 sunt cuprinse în contabilitate în aceasta perioada.

## 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) constatând 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 aceasta etapa, 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

#### 1.1. Cheltuieli de personal



*Mihail Leu*

### 1.2. Cheltuieli de deplasare

### 1.3. Cheltuieli cu logistica

## 2. Cheltuieli indirecte ce reprezintă cheltuieli cu regia institutului de cercetare.

Capitolele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitole.

Subcapitolele 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 107.000,00 lei, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

### I. Cheltuieli directe în valoare de 85.814,00 lei, din care:

1. Resurse umane cu defalcare în cheltuieli cu personalul în valoare de 79.814,00 lei;
2. Cheltuieli cu logistica în valoare de 4.040,94 lei, reprezentând prestări servicii audit financiar extern în suma de 1.111,000 lei și cheltuieli cu materialele consumate;
3. Cheltuieli de deplasare în sumă de 1.959,06 lei.

### II. Cheltuieli indirecte în valoare de 21.186,00 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 prezenta, 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.



*Mădălina*

## 2.4 Verificarea Cheltuielilor:

Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.2 (anul 2015) 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 107.000,00 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 că:

- 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.



*Mădălina Focșani*

- Cheltuielile indirecte au la baza fise de justificare a cheltuielilor indirecte privind calculul analitic al regiei generale si 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 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 Actului Adicional nr.1 la Contractul de finanțare nr. 64/2014 pentru etapa nr.2 (01.01.2015- 31.12.2015).

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 donații sau sponsorizări.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar,

Maria CÂMPAN

27.11.2015



10

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelilor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID (SAMGRID) " finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITYAS; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Investitiilor Superioare a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul National de Cercetare Dezvoltare și Inovări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor.

Auditor,  
S.C. Audit Consult Expert S.R.L.

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595; 0745524825;

Pag.web: [www.consultaudit.ro](http://www.consultaudit.ro); mail: [office@consultaudit.ro](mailto:office@consultaudit.ro);

[campan1maria@yahoo.com](mailto:campan1maria@yahoo.com)

## CERTIFICAT DE AUDIT

- Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL avand calitatea de auditor extern – persoana juridica autorizata certific următoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate in raportarile financiare cu referinta la proiectul de cercetare finantat conform Programului "Parteneriate in Domeniile Prioritare" 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.2 realizată in perioada 01.12.2015 - 31.12.2015, potrivit art.3 din Contractul de finantare modificat prin Actul Additional nr.1/2015.

Proiectul a fost realizat in baza Contractului de Finantare nr.64/2014, Actul Adicional nr.1/23.03.2015 si Actului Additional la Acordul ferm de colaborare nr.536/19.03.2015.

Beneficiarul lucrarii este Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica - ICMET Craiova.

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit pentru Servicii Conexce nr.4400 general acceptate, respectand Codul Etic si in baza reglementărilor specifice activitatii de cercetare si a contractului de finantare mentionat mai sus.

Bugetul proiectului pentru etapa nr.2 a fost in valoare de 107.000,00 lei, cu finantare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale in valoare de 107.000,00 lei (sumă formată din cheltuieli directe in valoare de 85.814,00 lei și cheltuieli indirecte(regie) în valoare de 21.186,00 lei) s-au incadrat in suma totala din devizul cadru si sunt cheltuieli eligibile.

În cheltuielile propuse spre decontare nu au fost incluse: cheltuieli exceptionale, cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, rețineri pentru posibile



viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune și exagerate, cheltuieli de distribuție și marketing și cheltuieli de publicitate pentru promovarea produselor și activităților comerciale, recuperarea pierderilor, cheltuieli de protocol nejustificate cu excepția celor necesare pentru realizarea activităților în cadrul contractului, cheltuieli legate de servicii finanțate de terțe părți, costuri legate de protecția rezultatelor obținute în derularea activității.

Prezentul **certificat de audit** ofera o imagine clara si fidela asupra cheltuielilor inregistrate in contabilitatea Beneficiarului .

A fost emis in baza **Raportului constatarilor de facto** pentru verificarea **cheltuielilor** potrivit Contractului de prestari servicii nr. 699/23.09.2015.

Data: 27.11.2015

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Municipiul Craiova- judetul Dolj

Maria CAMPAN



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Maria Campan", written over the stamp.

S.C. AUDITEX S.R.L. – Punct lucru : Craiova, str. Calea Unirii, nr. 30 – Capital social : 1000 lei ; Nr. ORC : J 16/104/2001 ; C.I.F. 13765315 ; Autorizatie CAFR: nr. 328 Tel./fax : 0251591400, mobil: 0724227930 ; E-mail : [andreiaudit@k.ro](mailto:andreiaudit@k.ro), [andreiaudit@yahoo.com](mailto:andreiaudit@yahoo.com)

Nr. 451/26.11.2015

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR EXTERN

Numele persoanei de contact : **Responsabil de proiect – Prof. Dr. Ing. Marian Ciontu**  
Beneficiar : **Universitatea din Craiova**  
Adresa : **Craiova, str. A.I.Cuza, nr. 13, jud. Dolj, România**  
Data : **26.11.2015**

*Stimate domn,*

În concordanță cu contractul nostru nr. 7030/23.11.2015 încheiat cu **Universitatea din Craiova** termenii de referință atașați (Anexa 1 din acest raport), prezentăm Raportul Constatărilor De Facto („Raportul”), cu privire la Raportul Financiar pe care l-ați oferit pentru perioada de decontare 2015. Ați cerut ca anumite proceduri să fie efectuate în legătură cu Contractul de Finanțare referitor la Proiectul de cercetare de tip PCCA Tip II Parteneriate, cod proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, contract nr. 64/2014, cu titlul „Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID”. Constatările noastre referitoare la cheltuielile aferente proiectului acoperă perioada 01.01.2015-31.12.2015, se regăsesc în această scrisoare și în Raportul de constatare, prezentat în continuare. Raportul financiar la care facem referire se compune din: Evidența Cheltuielilor și Raportul tehnico-financiar pentru etapa de raportare pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 prevăzută în contractul de finanțare.

S.C. Auditex S.R.L. Craiova  
Marcu Andrei – administrator



## RAPORT DE CONSTATARE

### **privind cheltuielile raportate referitoare la derularea proiectului de cercetare „SISTEM ADAPTIV PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ENERGIEI, PRIN CORECTAREA PARAMETRILOR ELECTRICI AI REȚELELOR DE JOASĂ TENSIUNE, INTEGRABIL ÎN REȚELELE SMART GRID”**

În conformitate cu cerințele impuse de Beneficiar și UEFISCDI delegat, am fost angajați de *Universitatea din Craiova* conform cu scrisoarea de misiune - contract nr. 7030/23.11.2015 pentru a derula anumite proceduri convenite cu privire la decontarea cheltuielilor aferente proiectului cu titlul „**Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID**” finanțat prin contractul 64/2014 încheiat între Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică – ICMET Craiova în calitate de coordonator de proiect, Universitatea din Craiova, în calitate de Partener 1, Universitatea Tehnică Cluj Napoca în calitate de Partener 2, Indaeltrac în calitate de Partener 3 și Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 conținând informații valabile la 31.12.2015.

#### **Scopul activității**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Specificațiile tehnice (ST)
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR, respectiv ISA 805 – audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare;
- Codul etic emis de către IFAC.

Deși ISRS 4400 respectiv ISA 805 prevăd că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea de contractare solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.



Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile impuse de ISRS 4400 respectiv ISA 805 pentru acest angajament și am raportat constatările noastre cu privire la aceste proceduri în acest Raport, la capitolul Constatări.

Scopul acestor proceduri agreate a fost stabilit exclusiv de către UEFISCDI și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini UEFISCDI în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în Fișa de Evidență a Cheltuielilor și Devizul Postcalcul sunt eligibile.

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 nici o asigurare cu privire la alte raportari financiare ale Universității din Craiova, în ansamblul lor, la data de 31.12.2015.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire pentru perioada de decontare aferenta anului 2015 în conformitate cu Standardele internaționale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

### **Responsabilitatea beneficiarului**

- Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea CRC pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această CRC poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.
- Beneficiarul acceptă ca abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament depinde de Beneficiar și de partenerii săi dacă este cazul, furnizând acces liber și total la personalul beneficiarului, la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

Raportarea contabilă și financiară se regăsește în balanțele de verificare încheiate în perioada 01.01.2015-31.12.2015, auditul acoperind cheltuielile efectuate și plătite până la data de 31.12.2015, inclusiv urmând ca plata salariilor neefectuată pînă la data prezentului raport să fie plătite ulterior, respectiv plata serviciilor executate de terți (auditul). Balanțele de verificare și raportările financiare aferente proiectului sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii Beneficiarului și a partenerilor săi.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie în legătură cu eligibilitatea cheltuielilor raportate pe parcursul derulării activităților dedicate proiectului menționat în paragrafele



anterioare și nu se constituie într-un audit al situațiilor financiare sau al altor rapoarte financiare ale Beneficiarului.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit aplicabile auditului de conformitate și practicile naționale relevante. Aceste standarde cer planificarea și efectuarea auditului în scopul obținerii unei asigurări rezonabile, conform careia UEFISCDI a respectat secțiunile relevante din Contract.

Un audit include examinarea pe bază de teste a probelor aferente. Considerăm că auditul nostru asigură o bază rezonabilă pentru opinia exprimată.

### **Obiectul activității**

Angajamentul nostru a fost un angajament pentru a efectua procedurile asupra cărora s-a cazut de acord privind verificarea cheltuielilor contractului de finanțare între dumneavoastră și UEFISCDI. Aceasta a implicat efectuarea anumitor proceduri specifice, ale caror rezultate AC (autoritatea contractantă) le poate utiliza pentru a trasa concluzii din procedurile efectuate de noi.

Obiectivul verificării cheltuielilor este ca Auditorul să constate dacă acele cheltuieli menționate de Beneficiar în Evidența Cheltuielilor totale pentru acțiunea finanțată prin Contractul de Finanțare au avut loc („realitatea”), sunt fidele („exacte”) și eligibile și să depună la Beneficiar Raportul privitor la procedurile efectuate asupra cărora s-a convenit. Eligibilitatea înseamnă că fondurile provenite din finanțare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare.

### **Surse de informare**

Raportul evidențiază informația oferită nouă prin managementul Beneficiarului ca răspuns la întrebări specifice sau obținută și extrasă din sistemul de informare și contabilitate al Beneficiarului. În plus am primit informații verbale de la managementul Beneficiarului, pe care nu le-am obținut în scris.

### **Procedurile Efectuate și Constatările de Facto**

Am efectuat procedurile așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind proiectul „**Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID**” finanțat prin contractul 64/2014 încheiat între Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică



– ICMET Craiova în calitate de coordonator de proiect, Universitatea din Craiova, în calitate de Partener 1, Universitatea Tehnică Cluj Napoca în calitate de Partener 2, Indaeltrac în calitate de Partener 3 și Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 conținând informații valabile la 31.12.2015, Constatările de Facto ale acestei proceduri sunt specificate în capitolele de mai jos.

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică pentru perioada auditată la suma de 46.800,00 lei. Suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Fișa de Evidență a Cheltuielilor și Devizul Postcalcul aferente etapei 01.01.2015-31.12.2015 este de 46.800,00 lei.

În anul 2015 nu au fost realocate sume între capitole de cheltuieli.  
Auditorul a supus verificării toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Pe baza procedurilor efectuate, nu au fost constatate cheltuieli neeligibile pentru perioada auditată.

### **Utilizarea acestui Raport**

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus. Este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA în calitate partener și Autoritatea Contractantă –UEFISCDI, exclusiv pentru scopul transmiterii către UEFISCDI în conformitate cu cerințele prevăzute în Contractul de Finanțare.

Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de UEFISCDI pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți.

UEFISCDI poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate e a-l accesa.

Cu stima,

*Marcu Andrei – administrator, in numele S.C. Auditex S.R.L. Craiova autorizatie CAFR nr. 328*

*Marcu Carmen Marilena- auditor financiar, certificat CAFR nr. 2879/2009*

Semnătura

Data: 26.11.2015



## DETALIILE RAPORTULUI

### Capitolul 1 Informații privind Contractul de Finanțare și acțiunea

Numărul de referință și data Contractului de Finanțare: 64/11.08.2014

**Titlul Proiectului: „ Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID”**

**Beneficiar: Universitatea din Craiova**

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

**Data de început a acțiunii: 01.07.2014**

**Data de sfârșit de acțiune: 30.06.2016**

**Costul total al acțiunii : 1.438.000,00 lei conform ACT ADIȚIONAL NR. 1/2015 LA CONTRACTUL DE FINANȚARE PENTRU EXECUȚIE PROIECTE DE ERCETARE NR.64/2014 , structurat după cum urmează:**

Nr. Crt	Denumire capitol	Valoare Buget 2014 (lei)	Valoare Buget 2015 (lei)	Valoare Buget 2016 (lei)	Total cofinanțare proprie (lei)	Total Buget (lei)
1.	Chelt. cu personalul (incl. taxele angajator)	37.197,00	253.135,00	513.825,00	118.200,00	804.157,00
2.	Chelt. cu logistica	8.527,19	28.500,00	142.900,00	32.200,00	179.927,19
3.	Chelt. de deplasare (transp., cazare, diurnă, taxă participare, asigurări de sănătate taxe de viză)15%	2.480,81	4.000,00	26.300,00	0	32.780,81
4.	Chelt. Indir. (regie) 25%	9.795,00	66.831,00	156.509,00	37.600,00	233.135,00
5.	TOTAL	58.000,00	352.466,00	839.534,00	188.000,00	1.250.000,00

Suma maximă a finanțării din bugetul de stat pentru etapa de decontare 2015 pentru întreg proiect este : 352.466,00lei.



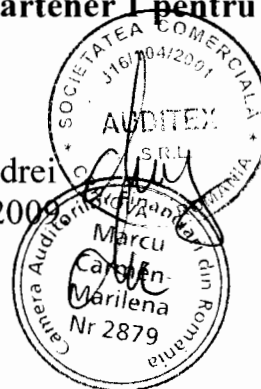
Suma maximă a finanțării din bugetul de stat pentru etapa de decontare 2015 pentru Partener 1- Universitatea din Craiova este : 46.800,00lei.

Suma maximă de cofinanțare pe total proiect este : 188.200,00 lei.

Suma maximă de cofinanțare pentru Universitatea din Craiova este : 0,00 lei.

**Avans primit de Universitatea din Craiova :42.119,00 lei -partener 1 pentru anul 2015**  
**Auditor financiar:**

S.C. AUDITEX S.R.L. Craiova, str.Pui de Lei, nr.8, jud.Dolj,  
Autorizație CAFR nr. 328/12.02.2003, administrator Marcu Andrei  
Auditor: Marcu Carmen Marilena, Certificat CAFR: nr.2879/2009



## Obiective generale/specifice proiectului

### Obiective generale:

- Fundamentarea soluțiilor tehnice și constructive pentru un sistem adaptiv de corecție a parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, în punctele de racord a microrețelelor;
- Proiectarea și elaborarea documentației tehnice pentru model sistem adaptiv de corecție a parametrilor rețelei electrice în punctele de racord a microrețelelor;
- Realizarea modelului experimental;
- Experimentarea și demonstrarea funcționalității modelului;
- Diseminarea rezultatelor: minim un articol spre publicare în reviste indexate ISI sau în reviste indexate în alte baze de date internaționale recunoscute;

Structura cheltuielilor pe capitole, raportată de Universitatea din Craiova, prin Fișa de evidență a cheltuielilor și prin Devizul Postcalcul pentru etapa de execuție 01.01.2015-31.12.2015 , se prezintă astfel:

Nr.crt	Denumire capitol	Cheltuieli realizate etapa 2015 (lei)
1.	Cheltuieli cu personalul(inclusiv taxele de angajator)	38.695,00
2.	Cheltuieli cu logistica	2.000,00
3.	Cheltuieli de deplasare(transport, cazare,diurnă, taxe participare, asigurări de sănătate, taxe de viză)	0,00
4.	Cheltuieli indirecte (regie)	6.105,00
5.	<b>TOTAL</b>	<b>46.800,00</b>

La prezentul raport este atașat tabelul cu „ Informațiile despre subiectul Verificării Cheltuielilor ” întocmit de către Beneficiar.

### Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreate în ST pentru verificarea cheltuielilor Contractului de Finanțare în cauză „**Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID**”.



Sintetic, rezultatul constatărilor de facto, descrise în paragrafele precedente, este următorul:

1. Obținerea unei înțelegeri suficiente a Proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare – foarte bine, prin studierea Proiectului și a contractului de finanțare.
2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor menționate de Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului.

Proceduri generale – conform ISRS 4400, ISA 805 și art. 7, al. (13) și (14) din contractul de finanțare.

În cadrul misiunii efectuate s-a verificat dacă Raportările Financiare pentru etapa 2015 sunt conforme cu condițiile Contractului de Finanțare.

În urma acestor verificări am constatat că Raportările financiare pentru etapa 2015, Fișa de Evidență a Cheltuielilor realizate în cadrul etapei 2015 și Devizul Postcalcul aferent etapei 2015, corespund cu cerințele prevăzute în Contractul de Finanțare.

Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică – prin confruntarea datelor din bugetul proiectului cu cele din contracte și facturile de cheltuieli, grupate pe capitole de cheltuieli.

În cadrul misiunii a fost realizată o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Fișa de evidență a cheltuielilor în cadrul etapei 2015 și Devizul Postcalcul aferent etapei 2015 și s-a verificat dacă:

- bugetul din Devizul cadru pentru anul 2015 corespunde cu Devizul Postcalcul aferent etapei 2015 și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare.
- suma totală raportată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă pentru etapa aferentă anului 2015, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.

Nu au fost identificate abateri de la prevederile Contractului de Finanțare cu privire la aceste aspecte.



Cheltuielile solicitate de Beneficiar sunt prezentate în categoriile 1-„ Cheltuieli cu personalul”, 2- „ Cheltuieli cu logistica”, 3- „ Cheltuieli de deplasare” și 4-„ Cheltuieli indirecte”. Noi am selectat pentru verificare toate cheltuielile directe declarate de beneficiar. Cheltuielile indirecte au fost verificate din punct de vedere al încadrării acestora în procentele ratelor forfetare stabilite prin Contractul e Finanțare.

#### Verificarea cheltuielilor

S-au verificat toate cheltuielile raportate de Beneficiar, iar tehnicile folosite pe parcursul verificării se referă la:

- Ancheta;
- Analiza;
- (Re) calculare;
- Comparația;
- Observația;
- Inspecția înregistrărilor și a documentelor;
- Inspecția activelor achiziționate pe proiect.

2.3.1. Eligibilitatea și Costurile – verificare contracte și documente justificative din contabilitate : au rezultat costuri eligibile totale de 46.800,00 lei, care corespund cu cele din Anexa VC 24 – Evidența cheltuielilor.

Auditorul a verificat dacă aceste costuri:

- Sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii. În acest sens auditorul a verificat dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul a verificat dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

- Au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a acțiunii.

- Sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Nu au fost identificate excepții de la regulile stabilite prin Contractul de Finanțare și Instrucțiunile de Angajament. Din informațiile primite de la Beneficiarul proiectului, cheltuielile cu personalul raportate în aceasta etapă de execuție, vor face obiectul înregistrării în evidența contabilă a unității, pe baza documentelor justificative adecvate (ștate de salarii) ce se vor întocmi la momentul plății drepturilor salariale.

În ceea ce privește respectarea principiilor managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor, aceasta a fost analizată de către

noi prin prisma respectării regulilor de achiziții publice așa cum au fost reglementate prin Ordonanța Guvernului nr.34/2006.

### 2.3.2. Acuratețea și Înregistrarea

– Înregistrarea cheltuielilor este corectă. Din punct de vedere al acurateții, a fost deschisă o fișă de analiză special pentru proiect, în care s-a înscris cronologic și sistematic toate operațiunile de încasări și plăți, cu analitice pe încasări conform contractului de finanțare.

### 2.3.3. Clasificarea ( Incadrarea cheltuielilor în bugetul proiectului) – corectă, după verificările efectuate.

N au fost identificate abateri de la regulile stabilite prin Contractul de Finanțare, cu privire la acest aspect.

### 2.3.4. Realitatea (angajare/efectuare) – cheltuielile deja efectuate sunt reale.

N au fost identificate abateri de la regulile stabilite prin Contractul de Finanțare, cu privire la acest aspect.

### 2.3.5. Conformitatea cu regulile de achiziții, naționalitate și origine – conform OUG 34/2006.

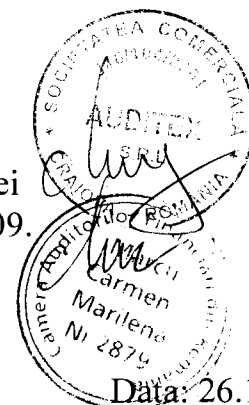
2.3.6. Costurile administrative (indirecte) – calculul și repartizarea acestora a respectat normele legale, cu respectarea prevederilor din contractul de finanțare, fiind aprobată de către managerul proiectului.

N au fost identificate abateri de la regulile stabilite prin Contractul de Finanțare, cu privire la acest aspect.

### 2.3.7. Cheltuielile neprevăzute – nu a fost cazul.

## Auditor financiar:

**S.C. AUDITEX S.R.L.** Craiova, str.Pui de Lei, nr.8, jud.Dolj,  
Autorizație CAFR nr.328/12.02.2003, administrator Marcu Andrei  
Auditor: Marcu Carmen Marilena, Certificat CAFR: nr.2879/2009.



Data: 26.11.2015

## ANEXE:

- **Anexa 1: Specificații tehnice, informații despre verificarea cheltuielilor;**
- **Anexa 2: Scopul lucrării-Proceduri de aplicat;**
- **Anexa 3: Fișa de evidență a cheltuielilor pe capitole;**
- **Anexa 4: Deviz post calcul.**

**Anexa 1: Specificații tehnice, informații despre verificarea cheltuielilor;**

Cuprins

### **SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ PENTRU EXECUȚIE DE PROIECTE DE CERCETARE**

### **GLOSAR DE ABREVIERI**

Pe parcursul prezentului document , se vor folosi următoarele prescurtări:

Specificații Tehnice = ST

Raportări Financiare = RT

Raportul de audit cu privire la verificarea cheltuielilor unui Contract de Finanțare pentru execuție Proiecte de Cercetare tip CDI=RCF

### **SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ PENTRU EXECUȚIE DE PROIECTE DE CERCETARE**

Prezentul document reprezintă ST prin care „Beneficiarul”, **UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA** este de acord sa angajeze „*S.C. Auditex S.R.L. Craiova*”/ „Auditorul” sa desfășoare o verificare a cheltuielilor și să raporteze în legătură cu un Contractul de Finanțare finanțat de Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării și Inovării, Contractul de Finanțare nr. 64/2014, cu titlul „**SISTEM ADAPTIV PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ENERGIEI, PRIN CORECTAREA**

## **PARAMETRILOR ELECTRICI AI REȚELOR DE JOASĂ TENSIUNE, INTEGRABIL ÎN REȚELELE SMART GRID”**

În cazul în care UEFISCDI este menționată în ST, aceasta se referă la autoritatea care a semnat contractul de finanțare cu UCV și furnizează finanțarea nerambursabilă .

UEFISCDI nu este parte a acestui angajament.

### **Responsabilitățile părților în angajament**

„**Beneficiarul**” este organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat Contractul de Finanțare cu UEFISCDI.

- Beneficiarul este responsabil cu predarea Raportului Financiar (constand in: Evidenta Cheltuielilor pe fiecare capitol pentru faza de decontare 2015 si Raportul tehnico-financiar) pentru Proiectul finantat prin Contractul de Finantare și trebuie să se asigure ca acest Raport Financiar este in concordanta cu sistemul contabil al Beneficiarului si cu inregistrările contabile corespunzătoare.
- Beneficiarul acceptă faptul că măsura în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament depinde efectiv de Beneficiar și de partenerii sai, care ofera acces total si liber la personalul Beneficiarului si la conturile si inregistrările sale relevante.

„**Auditorul**” se referă la Auditorul care este responsabil pentru efectuarea procedurilor asupra cărora s-a căzut de acord, asa cum este specificat in acesti ToR, si depunerea unui raport la Beneficiar asupra constatarilor factuale.

Auditorul este membru al „*Camerei Auditorilor Financiari din Romania*” care la rândul sau este membră a Federatiei Internationale a Contabililor (IFAC).

### **1. Subiectul angajamentului**

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar, in componenta precizată in paragraful de mai sus, legat de Contractul de Finanțare pentru perioada „ 01.01.2015 - 31.12.2015 ”. Informația financiară si nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că respectivele cheltuieli sustinute de Beneficiar in Raportul Financiar s-au facut in interesul Proiectului, că sunt corecte si eligibile. Anexa 1 la acesti ToR contine o privire de ansamblu asupra informatiei cheie despre Contractul de Finantare si Proiectul in cauza.



## 2. Motivele angajamentului

Beneficiarul este obligat sa depuna la UEFISCDI un raport de verificare a cheltuielilor efectuat de un auditor extern in sprijinul plăților facute de către Beneficiar conform Contractului de Finanțare. Autoritatea Contractantă solicită acest raport întrucât efectuarea plăților către Beneficiar este condiționată de constatările din acest raport.

## 3. Tipul angajamentului si obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra carora s-a cazut de acord privind o verificare a cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice faptul că cheltuielile decontate de Beneficiar in Raportul Financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de Finanțare au fost efectuate („realitatea”), sunt corecte („exactitatea”) si eligibile si sa transmită Beneficiarului un raport asupra constatărilor factuale cu privire la procedurile efectuate asupra carora s-a convenit. Eligibilitatea inseamnă că fondurile oferite prin finanțare au fost cheltuite in concordantă cu termenii si conditiile Contractului de Finanțare.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu ofera o opinie de audit si nu exprima nici un fel de asigurare asupra situatiilor financiare ale beneficiarului. Autoritatea Contractantă își formulează propria opinie pornind de la concluziile din raportul de constatare al Auditorului asupra Raportului Financiar si asupra cererilor de plată ale Beneficiarului.

## 4. Scopul lucrării

Auditorul va efectua acest angajament in conformitate cu aceste ST si :

- în conformitate Standardele Internationale ale Serviciilor Conexe („ISRS”) 4400 respectiv ISA 805 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra carora s-a convenit prin Informatia Financiara* asa cum au fost promulgate de catre IFAC ;
- în conformitate cu *Codul de Etica pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC cu toate ca ISRS 4400 respectiv ISA 805 prevăd că independența nu este o cerință pentru procedurile de angajamente asupra carora s-a convenit, Autoritatea Contractantă solicită ca auditorul să se conformeze cu cerintele de independență ale *Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

## Termeni si Conditii ale Contractului de Finantare

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin finanțare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare așa cum s-a cerut și a Dispozițiilor privind cheltuielile din Contractul de Finanțare.

### Planificarea, procedurile, documentația și dovada

Auditorul trebuie să planifice lucrarea astfel încât verificarea efectivă a cheltuielilor să fie îndeplinită. În acest scop el aplică procedurile stipulate în Anexa 2 („Scopul Lucrării – Proceduri de aplicat”) și utilizează informațiile obținute prin aplicarea acestor proceduri ca bază pentru raportul constatărilor 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 respectiv ISA 805 și cu aceste ST.

## 5. Raportarea

Raportul de constatare a verificării cheltuielilor va trebui să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului în detalii suficiente pentru a permite Beneficiarului și UEFISCDI să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor aplicate de Auditor. Utilizarea formatului de raport atașat este obligatorie.

## 6. Alți termeni

( Beneficiarul și Auditorul pot utiliza această secțiune pentru a cădea de acord asupra altor termeni specifici cum ar fi taxele percepute de Auditor, cheltuieli directe „ din buzunar” și prevederi referitoare la obligatii).

### Informații despre subiectul verificării cheltuielilor

Informații de referință și data Contractului de Finanțare	<i>Contract de finanțare nr. 64/2014</i>
Titlul Contractului de Finanțare	<b>„SISTEM ADAPTIV PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ENERGIEI, PRIN CORECTAREA PARAMETRILOR ELECTRICI AI REȚELOR DE JOASĂ TENSIUNE, INTEGRABIL ÎN REȚELELE SMART GRID”</b>
Beneficiarul	<i>Universitatea din Craiova</i>

Linia de Buget a Contractului de Finanțare	Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării și Inovării.
Baza legală a Contractului de Finanțare	HG 475/2007
Data de început a Acțiunii	01.07.2014
Data de sfârșit a Acțiunii	31.12.2016
Costul total al Proiectului pentru UCV	200.020,00
Suma maximă de Finanțare nerambursabilă pentru etapa 2015	46.800,00 lei
Suma totală primită de Beneficiar la această dată de la Autoritatea de Contractare pentru etapa 2015	42.119,00 lei
Responsabil proiect	Prof. Dr. Ing. Marian Ciontu
Auditor	S.C. AUDITEX S.R.L. Craiova-punct lucru- str. Calea Unirii, nr. 30, tel./fax 025191400, mobil 0724227930

**BENEFICIAR,**

*Prof. Dr. Ing. Marian Ciontu – Responsabil de proiect*



## **Anexa 2: Scopul lucrării – Proceduri de aplicat**

Auditorul schitează și efectuează programul verificărilor în conformitate cu obiectivul și scopul acestui angajament și procedurile de aplicat așa cum se specifică mai jos. În aplicarea acestor proceduri, Auditorul poate apela la tehnici cum ar fi: ancheta și analiza, evaluare/reevaluare, comparația, alte verificări de precizie, observații, inspecții ale înregistrărilor și documentelor, inspecții ale evaluărilor și obținerea confirmărilor.

Aplicarea procedurilor permite Auditorului să obțină informații suficiente pentru elaborarea raportului de constatări de facto. În acest scop Auditorul poate utiliza îndrumările incluse în Standardul Internațional de Audit 500 „Audit Evidence” și în special cele din paragrafele legate de „suficiente dovezi de audit corespunzătoare”. Auditorul își formulează o opinie profesională asupra a ceea ce reprezintă dovada de audit corespunzătoare atunci când consideră că îndrumările incluse în ISA 500, termenii și condițiile Contractului de Finanțare și ToR pentru acest angajament nu sunt suficiente. Acest lucru poate să varieze în funcție de natura cheltuielilor și practica din țara în cauză.

### **1. Obținerea unei înțelegeri suficiente a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare**

Auditorul obține o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare prin studierea Contractului de Finanțare și a anexelor sale și alte informații relevante, și prin ancheta la Beneficiar. Auditorul asigură că obține o copie a Contractului de Finanțare original (semnat de către Beneficiar și Autoritatea de Contractare) cu anexele sale. Auditorul obține și studiază copiile Raportului < intermediar/final >.

Auditorul va acorda o atenție deosebită următoarelor documente: Anexa 1 din Contractul de Finanțare, care conține descrierea detaliată a proiectului și planul de realizare al proiectului, Anexa 2, care conține informații financiare generale despre bugetul proiectului și Anexa 3, care cuprinde informații despre parteneri. Nerespectarea acestor reguli determină neeligibilitatea cheltuielilor pentru finanțare. Auditorul se va asigura că Beneficiarul a identificat și înțeles regulile de naționalitate și origine aplicabile. Dacă Auditorul găsește că termenii și condițiile de verificare nu sunt suficient de clare, el va cere clarificări de la Beneficiar.



## **1. Procedurile de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului**

### **Proceduri Generale**

Auditorul verifică dacă Raportul Financiar este în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare.

Auditorul examinează dacă Beneficiarul s-a conformat la regulile pentru contabilitate din Contractul de Finanțare și anume cu prevederile contabile aplicabile în România. Scopul este:

- să evalueze dacă verificarea eficientă și eficace a cheltuielilor din Raportul Financiar este posibilă; și
- să raporteze excepții notabile și puncte slabe cu privire la sistemul contabil, evidența înregistrărilor contabile și cerințele de documentare astfel încât Beneficiarul să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire pe perioada de implementare rămasă.

Auditorul verifică dacă informațiile din Raportul Financiar sunt în conformitate cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului ( ex. bilanța de verificare, registrul jurnal, alte registre, etc.)

Auditorul verifică dacă ratele de schimb corecte au fost aplicate pentru schimburile valutare dacă este cazul, și dacă au fost aplicate în conformitate cu condițiile Contractului de Finanțare.

### **Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizia analitică**

Auditorul efectuează o verificare analitică a liniilor de cheltuieli din Raportul Financiar și :

- verifică dacă bugetul din Raportul Financiar corespunde cu Bugetul Contractului de Finanțare (autenticitatea și autorizarea Bugetului inițial) și verifică dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finanțare.
- Verifică dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește maximum de finanțare specificat în Contractul de Finanțare.
- verifică dacă amendamentele la Bugetul Contractului de Finanțare sunt conforme cu condițiile pentru asemenea amendamente ( inclusiv – dacă este cazul – cererile pentru actele aditionale la Contractul de Finanțare).
- verifică dacă condițiile impuse de Contractul de Finanțare sunt respectate.

## Selectarea cheltuielilor ce vor fi verificate

### Capitole, Subcapitole și Articole de Cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar sunt prezentate sub formă de capitole de cheltuieli, după cum urmează: Capitolul I – Resurse umane, Capitolul II – Alte cheltuieli Cheltuieli cu logistica, , Capitolul III – Cheltuieli de deplasare, Capitolul IV- Cheltuieli indirecte/generale de administratie.

Capitolele de cheltuieli pot fi, în principiu, împărțite în articole individuale de cheltuieli sau clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau similare. Forma și natura dovezilor de sprijin (de exemplu : o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate (de exemplu intrări într-un registru) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și a acțiunilor și tranzacțiilor ce le urmează. În orice caz, în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor ce le urmează, indiferent de natura și tipul acțiunii sau tranzacției în cauză.

### Seleționarea articolelor de cheltuieli

Valoarea cheltuielii ar trebui să fie factorul primar utilizat de Auditor în seleționarea articolelor de cheltuieli pentru verificare. Auditorul seleționează articolele de cheltuieli de valori ridicate pentru a asigura o acoperire potrivită a cheltuielilor.

Mai mult, Auditorul utilizează judecata sa pentru a selecționa articolele specifice de cheltuieli sau clase de articole de cheltuieli. Auditorul poate utiliza factori cum ar fi cunoștința sa asupra proiectului și caracteristicile categoriilor de cheltuieli, clase și articole fiind verificate cum ar fi de exemplu articolele de cheltuieli atipice sau care prezintă un risc inerent sau sunt predispuse erorii.

### Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și raportează toate excepțiile ce rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile verificării găsite la aplicarea procedurilor specificate în această Anexă. În toate cazurile Auditorul evaluează impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile. De exemplu : dacă Auditorul găsește o excepție cu privire la regulile de achiziții, el evaluează în ce măsură această excepție a dus la cheltuieli neeligibile. Auditorul raportează toate excepțiile găsite incluzându-le pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. După selectarea articolelor de cheltuieli, Auditorul verifică dacă se respectă criteriile specificate mai jos.

## Eligibilitatea costurilor

Auditorul verifică eligibilitatea costurilor în termenii și condițiile Contractului de Finanțare. El verifică dacă aceste costuri :

- sunt necesare pentru implementarea proiectului. Cu alte cuvinte, Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost create pentru scopul definit al acțiunii și dacă sunt necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Mai departe Auditorul verifică dacă costurile sunt prevăzute în Bugetul Contractului de Finanțare și sunt conforme cu principiile managementului financiar riguros, în special se verifică valoarea banilor și eficacitatea costurilor;
- Au fost efectuate de către Beneficiar pe perioada implementării Proiectului;
- Sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și să fie susținute de actele și documentele justificative originale corespunzătoare.

Auditorul de asemenea consideră costurile neeligibile așa cum sunt descrise în articolul XI din Contractul de Finanțare.

## Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost înregistrate cu acuratețe în sistemul contabil al Beneficiarului și în Raportul Financiar și dacă cheltuielile sunt susținute prin dovezi potrivite și prin documente. Acestea includ estimarea corectă și utilizarea corectă a ratelor de schimb valutar.

### Clasificare (Incadrarea cheltuielilor)

Auditorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost încadrate în capitolul și subcapitolul corecte din Raportul Financiar.

## Realitatea (angajarea/efectuarea)

Auditorul își exercită judecata profesională pentru a obține dovezi suficiente de verificare potrivite pentru a stabili dacă cheltuielile au fost făcute (realitatea și calitatea cheltuielilor) și – dacă este cazul – bunurile există. Auditorul verifică realitatea și calitatea cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune prin examinarea dovezilor muncii efectuate, bunurilor primite sau serviciilor prestate din timp, de o calitate acceptabilă și convenită și la prețuri sau costuri rezonabile.



## Conformitatea cu regulile de achiziții

Auditorul examinează care reguli de achiziții, se aplică pentru anumite capitole, subcapitole, clase de articole de cheltuieli sau articole de cheltuieli, conform legislației române în vigoare. Auditorul verifică dacă Beneficiarul s-a conformat la asemenea reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile. Dacă Auditorul descoperă cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții, el raportează natura unor asemenea evenimente ca și impactul lor financiar în termeni de cheltuieli neeligibile.

## Costuri administrative (indirecte)

Auditorul verifică dacă costurile administrative (indirecte) sunt corect fundamentate pe o bază rezonabilă.

## 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 în Raportul Financiar și solicitată de către Beneficiar pentru a fi dedusă din suma totală de pre-finanțare în Contractul de Finanțare. Auditorul asigură că ECR total este de 100 % pentru cheltuielile directe. Auditorul verifică încadrarea cheltuielilor indirecte în sumă maximă rezultată din procentul aprobat pentru acestea prin Contractul de Finanțare.

## Verificarea încasărilor Proiectului

Auditorul verifică dacă încasările (inclusiv, printre altele, contractele de finanțare și finanțarea primită de la alți donori și încasările generate de Beneficiar în contextul proiectului) au fost potrivit alocate proiectului finanțat prin Contractul de Finanțare și corect specificate în Raportul Financiar. Cum acest angajament nu este un audit, Auditorului nu îi este cerut să evalueze dacă încasările sunt complete.

### Beneficiar,

**UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA**

*Prof. Dr. Ing. Marian Ciontu – Responsabil de proiect*

### Auditor,

**S.C. AUDITEX S.R.L**

*Marcu Andrei- reprezentat legal*  
*Marcu Carmen Marilena-auditör*



## CERTIFICAT DE AUDIT

**Pentru Contractul de Finanțare pentru Execuție Proiecte**

**nr.26/2014**

**Către: Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a  
Cercetării, Dezvoltării și Inovării ( UEFISCDI)**

Str. Mendeleev, nr.21-25, sector 15, București

Număr referință contract:

**Contract de Finanțare pentru Execuție Proiecte nr.64/2014**

Titlul contractului:

**„SISTEM ADAPTIV PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ENERGIEI, PRIN  
CORECTAREA PARAMETRIILOR ELECTRICI AI REȚELELOR DE JOASĂ TENSIUNE,  
INTEGRABIL ÎN REȚELELE SMART GRID”**

Numele și adresa beneficiarului:

**Universitatea din Craiova, str. A.I.Cuza, nr.13, Craiova, jud.Dolj, România,  
cod de înregistrare fiscală: 4553380 în calitate de Partener P1**

Perioada acoperită de certificatul de audit: **01.01.2015 - 31.12.2015**

Stimate domn

Am fost desemnați de către beneficiar să efectuăm auditul cheltuielilor solicitate de acesta prin Devizul Post-calcul pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 – Etapa 1 în Contractul de finanțare nerambursabilă menționat mai sus pentru a certifica operațiunile contabile/financiare aferente proiectului în concordanță cu Capitolul IV al contractului.

Confirmăm că facem parte dintr-un organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare.

Derularea financiară a contractului a avut loc sub responsabilitatea exclusivă a UNIVERSITĂȚII DIN CRAIOVA.

Responsabilitatea auditorului este aceea, ca pe baza auditului efectuat, să exprime o opinie asupra modului de respectare a clauzelor contractuale privind efectuarea cheltuielilor decontate de la Buget prin Programul PARTENERIATE și a cheltuielilor efectuate din surse proprii.

Am efectuat auditul în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit și cu prevederile Contractului de Finanțare, respectând normele etice.

Tabloul cheltuielilor eligibile realizate, înregistrate în contabilitatea contractorului declarate pentru realizarea Contractului de Finanțare pentru Execuție Proiecte nr.64/2014 în etapa1, respectiv 01.01.2015-31.12.2015 este de 46.800,00 lei din suma totală alocată din bugetul de stat.

Aceste cheltuieli îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- Sunt efective și respectă activitățile derulate de contractor și parteneri;
- Au fost efectuate în perioada derulării contractului;
- La data efectuării auditului sunt înregistrate în contabilitatea contractorului în conformitate cu reglementările contabile în vigoare;
- Au fost realizate în concordanță cu prevederile cap. XI din Contractul de Finanțare pentru Execuție Proiecte nr.64/2014, respectă condițiile de eligibilitate specificate în H.G. nr. 34/2011, O.G. nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică aprobată prin Legea nr. 324/2003 precum și în Decizia ANCS nr. 9451/21.12.2007 privind aprobarea schemei de ajutor de stat „Finanțarea proiectelor CDI conform Planului Național de Cercetare, Dezvoltare și Inovare II”;
- Exclud orice costuri neeligibile;

Prezentu certificat de audit oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Contractorului Universitatea din Craiova în perioada 01.01.2014-31.12.2015 și a fost emis în baza Raportului de Audit înregistrat sub nr.451/26.11.2015.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT,

S.C. AUDITEX S.R.L. Craiova – autorizație CAFR nr. 328

Auditor financiar – Marcu Carmen Marișca certificată CAFR nr. 2879/2009

Data: 26.11.2015



Catre

**Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI),**

Bucuresti, Str. D.I. Mendeleev, nr. 21-25, sector 1,  
tel. 021/307.19.18, fax 021/307.19.19,

Proiect COD: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003- „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID-SAMGRID”

Numele si adresa beneficiarului: Universitatea Tehnica din Cluj-Napoca, Str. Memorandumului, Nr. 28, CLuj Napoca, Jud. Cluj

Perioada acoperita de certificatul de audit: 01.01.2015 – 31.12.2015

#### CERTIFICAT DE AUDIT

Subsemnata, Buga Cristina, auditor financiar, in calitate de auditor independent, certific urmatoarele:

Am efectuat un audit cu privire la costurile declarate in raportarea financiara a proiectului cu titlul mentionat mai sus, finantat prin contractul 64/2014 incheiat intre Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI) si Institutul National de Cercetare – Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica – ICMET Craiova – Partener 2 fiind Universitatea Tehnica din Cluj-Napoca, pentru perioada 01 iulie 2014 – 30 iunie 2016 – etapa 1 pe 2015, responsabil proiect Partener 2 (Universitatea Tehnica din Cluj – Napoca) si Prof. univ. dr. ing. Mircea Chindris

Auditul a fost efectuat in conformitate cu standardele de audit general acceptate, respectand normele etice si pe baza reglementarilor specifice activitatii de cercetare si a contractului de finantare mentionat mai sus.

Totalul cheltuielilor eligibile realizate si inregistrate in contabilitate pentru realizarea obiectivelor proiectului este in valoare de **97.375,00 lei**.

Toate cheltuielile au fost realizate in concordanta cu prevederile cap. XI – Dispozitii privind cheltuielile, din contractul de finantare si au fost respectate prevederile legale. Contractorul a intocmit si pastreaza o evidenta clara si detaliata, din punct de vedere economico-financiar, a activitatilor derulate in cadrul perioadei mentionate mai sus.

Contractorul a respectat prevederile art. 42 din contractul de finantare incheiat cu Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii (UEFISCDI). In cheltuielile propuse spre decontare nu au fost incluse : cheltuieli exceptionale,

cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, retineri pentru posibile viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune si exagerate, cheltuieli de distributie si marketing si cheltuieli de publicitate pentru promovarea produselor si activitatilor comerciale, recuperarea pierderilor, cheltuieli de protocol nejustificate cu exceptia celor necesare pentru realizarea activitatilor in cadrul contractului, cheltuieli legate de servicii finantate de terte parti.

Prezentul certificat de audit ofera o imagine clara si fidela asupra cheltuielilor inregistrate in contabilitatea contractorului si decontate la Autoritatea Contractanta in perioada 01.01.2015 – 31.12.2015, si a fost emis in baza raportului de audit.

Data completarii:  
06.11.2015

Buga Cristina  
Auditor financiar



## RAPORTUL PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR A UNUI CONTRACT DE GRANT FINANTAT IN CADRUL PROGRAMULUI DIN PLANUL NATIONAL PENTRU CERCETARE – DEZVOLTARE – INOVARE 2007-2013 IDEI SI RESURSE UMANE

### **SC DIACONU AUDIT SRL**

Adresa: Bd Preciziei nr.11, camera C4,  
Bucuresti, sector 6  
Telefon/fax: 021/311 81 72, 021/311 81 73  
Buga Cristina - auditor

### **UNIVERSITATEA TEHNICA DIN CLUJ NAPOCA**

Adresa: str.MEMORANDUMULUI NR 28 ,  
CLUJ NAPOCA, jud. CLUJ

06.11.2015

### **Stimate Domnule Rector, prof.dr. ing. Vasile Topa**

În conformitate cu contractul de audit numărul 11512/21.05.2015 încheiat cu Universitatea Tehnică din Cluj – Napoca „Beneficiarul” și Specificațiile Tehnice menționate în caietul de sarcini, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice („Raportul”), referitor la Proiectul de cercetare atașat pe care ni le-ați prezentat pentru anul 2015. Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare în cauză PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003 „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrice ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID-SAMGRID” responsabil proiect Partener 2 (Universitatea Tehnică din Cluj – Napoca) și prof. univ. dr. ing. Mircea Chindris. Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

### **Obiectiv**

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și „Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării”. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Unității Finanțatoare pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în fișa de cheltuieli pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare pentru executie proiecte sunt ELIGIBILE, au fost efectuate în realitate („REALITATEA desfasurării”), sunt EXACTE („exactitate”) și au fost INREGISTRATE în contabilitate certificând faptul că acestea au fost astfel verificate în conformitate cu proceduri agreate.

Eligibilitate înseamnă că s-a analizat faptul dacă cheltuielile efectuate de către directorii proiectelor sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile.

Realitatea cheltuielilor: înseamnă ca s-a verificat dacă bunurile furnizate au fost recepționate și lucrările au fost executate și serviciile prestate.

Exactitate și înregistrare: înseamnă ca s-a verificat dacă cheltuielile pentru operațiunile din sistemul contabil au fost înregistrate cronologic și sistematic în sistemul contabil.

## Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Caietul de Sarcini Anexa la contractul de audit în baza căruia a fost emis acest Raport și ;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- *Codul etic* emis de către IFAC

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, UEFISCDI solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de *Codul*;

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în caietul de sarcini 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 exclusiv de către UEFISCDI și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini UEFISCDI în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în etapa anuală 2015 prin fișa de cheltuieli au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile, și sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului.

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 nici o asigurare cu privire la fișa de cheltuieli aferente proiectului la care se referă prezentul raport de audit.

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 fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

## Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și din contabilitatea Beneficiarului.

## Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 97.375,00 lei. Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de beneficiar în fișa de cheltuieli în etapa anuală 2015 și anume:

Pentru anul 2015 suma de 97.375,00 lei;

iar suma solicitată de Beneficiar pentru rambursare, conform contractului de finanțare a actelor de aditionale aferente se ridică la aceeași sumă, așa cum rezultă din fișa de evidență a cheltuielilor pe fiecare capitol pentru faza de decontare pentru etapa anuală 2015.

În ceea ce privește suma de 9.346,00 lei reprezentând cheltuieli aferente drepturilor salariale pentru lunile octombrie și noiembrie 2015, menționăm că la data raportului această sumă nu era plătită, urmând să fie plătită la o dată ulterioară. Conform art. 22 alin. 2 din Contractul de finanțare, beneficiarul poate întocmi și prezenta Autorității Contractante documente justificative, în cazul de față statul de plată și ordinele de plată pentru cheltuielile salariale, până la sfârșitul etapei finale a anului bugetar 2015 chiar dacă raportul financiar aferent etapei a fost depus la o dată anterioară datei de finalizare a etapei.

Auditorul a verificat toate categoriile și tipurile de cheltuieli.

Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

### Utilizarea acestui Raport

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Beneficiarului și a UEFISCDI și exclusiv pentru scopul transmiterii către UEFISCDI în conformitate cu cerințele acestui organism. Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de UEFISCDI pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. UEFISCDI poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa.

Acest Raport se bazează doar pe documentele aferente contractului de finanțare a proiectului de cercetare specificat mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu considerație,

06.11.2015

*Buga Cristina*  
Auditor financiar



## Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreate în caietul de sarcini pentru verificarea cheltuielilor contractului de finanțare în cauză. Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

### 1. Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare

S-a procedat la întocmirea dosarului permanent de audit, care cuprinde copii de pe următoarele documente, analizându-se fiecare dintre acestea în scopul înțelegerii eficiente a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de grant:

- actul de înființare al entității auditate, respectiv Dispozițiunea Ministerului Învățământului Public nr. 83327 din 22.10.1948 publicată în Monitorul Oficial 249/26.10.1948;
- certificatul de înregistrare fiscală emis de Ministerul Finanțelor care atribuie Universității Tehnice din Cluj - Napoca codul de înregistrare fiscală nr. 4288306;
- organigrama entității auditate;
- charta Universității Tehnice Cluj - Napoca;
- procedurile generale de lucru ale instituției;
- fișele de cheltuieli de finanțare a proiectului;
- contractul de finanțare, încheiat între Ministerul Educației, Cercetării și Inovării- UEFISCDI și Universitatea Tehnică Cluj – Napoca și actele adiționale ale acestuia;
- programul anual al achizițiilor publice;
- planificarea timpului de lucru.

### 2. Proceduri pentru verificarea eligibilității, realității și a modului de înregistrare a cheltuielilor solicitate de Beneficiar în fișa de cheltuieli

#### 2.1 Proceduri generale

În aplicarea specificațiilor tehnice s-a procedat la realizarea următoarelor acțiuni:

- **investigarea și analiza documentelor prezentate:** în acest sens, am investigat și analizat documentele colectate în dosarul permanent, am verificat corespondența între datele oficiale ale instituției publice și datele din contractul de finanțare pentru execuția proiectului, corespondența între procedurile interne ale instituției și modul cum acestea sunt aplicate în activitatea financiar-contabilă a proiectului, corectitudinea asumării documentelor financiar-contabile în baza delegărilor de competență conform prevederilor legale și procedurilor interne asumate.

#### 2.2. Eligibilitatea cheltuielilor:

Am procedat la verificarea faptului că toate cheltuielile efectuate de directorii de proiect sunt justificate prin documente primare eligibile: facturi, pontaje valorice de cumul de funcții, state de plată.

- **recalcularea sumelor din documentele prezentate, compararea și verificarea acurateții redactării documentelor:** În acest sens, am procedat la verificarea calculelor din pontaje valorice de cumul de funcții prin sondaj aferente anului 2015. Nu s-au constatat erori de calcul.
- **observarea:** Am procedat la înțelegerea modului de prezentare a cheltuielilor din raportările sistemului financiar-contabil și a modului de înregistrare cât și documentarea înregistrărilor contabile.
- **inspectia:** am procedat la verificarea existenței în gestiunea instituției publice a unor elemente de stocuri, precum materiale consumabile și mijloace fixe.

## 2.3 Realitatea cheltuielilor

**In aplicarea specificatiilor tehnice din caietul de sarcini s-a procedat la realizarea urmatoarelor actiuni:**

Am procedat la verificarea analitica a cheltuielilor cuprinse in fisa de cheltuieli si daca acestea corespund cu prevederile si continutul economic din Contractul de Finantare. Am constatat ca acestea, in totalitate corespund cu categoriile de cheltuieli prevazute in bugetul Contractului de Finantare. Am procedat la verificarea faptului daca bunurile furnizate au fost receptionate prin NIR-uri si lucrarile au fost executate intocmindu-se procese verbale de receptie la fel ca si pentru serviciile prestate.

### 2.3.1. Realitate (desfasurarea/existență)

**In aplicarea specificatiilor tehnice s-a procedat la realizarea urmatoarelor actiuni:**

In vederea stabilirii realitatii cheltuielilor am solicitat confirmari de la participanti cu privire la realitatea cheltuielilor consemnate, si am solicitat declaratii de conformitate prin care sa se certifice realitatea cheltuielilor cu diurna decontate in cadrul proiectului (nu a fost cazul). Am procedat la verificarea realitatii existentei obiectelor de inventar achizitionate in cadrul proiectului prin vizualizarea efectiva a acestora unde a fost cazul.

### 2.3.2. Conformitate cu regulile de achiziții publice

**In aplicarea specificatiilor tehnice s-a procedat la realizarea urmatoarelor actiuni:**

In ceea ce priveste conformitatea cu prevederile legale in materie de achizitii publice am constatat ca desi nu s-au achizitionat bunuri sau servicii semnificative in cadrul proiectului procedurile de achizitii publice au fost in general respectate. Am verificat existenta prin sondaj a dosarelor de achizitii aferente cheltuielilor din cadrul proiectului. Am constatat ca institutia dispune de proceduri interne privind achizitiile publice sub 30.000 EURO exclusiv TVA.

## 2.4 Exactitatea in inregistrarea cheltuielilor in contabilitatea institutiei.

### 2.4.1. Acuratețe și înregistrare

**In aplicarea specificatiilor tehnice s-a procedat la realizarea urmatoarelor actiuni:**

Am procedat la verificare modul de contabilizare a salariilor membrilor echipei in sistemul contabil, daca acestea au fost preluate cu exactitate in situatia Fisei Cheltuielilor pentru anul 2015 si daca statele au fost calculate si documentate in mod corespunzator. S-a constatat respectarea prevederilor legale in materie de salarizare in sensul existentei pontajelor orare, a preluarii corecte a acestora in statele de plata. Am verificat corectitudinea calculului si retinerii impozitelor si taxelor, a existentei contractelor de munca, dar si a platii drepturilor salariale rezultate catre membrii echipei proiectului.

In ceea ce priveste suma de 9.346,00 lei reprezentand cheltuieli aferente drepturilor salariale pentru lunile octombrie si noiembrie 2015, mentionam ca la data raportului aceasta suma nu era platita, urmand sa fie platita la o data ulterioara. Conform art. 22 alin. 2 din Contractului de finantare, beneficiarul poate intocmi si prezenta Autoritatii Contractante documente justificative, in cazul de fata statul de plata si ordinele de plata pentru cheltuielile salariale, pana la sfarsitul etapei finale a anului bugetar 2015 chiar daca raportul financiar aferent etapei a fost depus la o data anterioara datei de finalizare a etapei.

Am procedat la verificarea cheltuielilor materiale in contabilitatea institutiei si a respectarii prevederilor OMFP 1792/2002 privind angajarea, lichidarea ordonantarea si plata cheltuielilor proiectului.

### 2.4.2. Costuri administrative (indirecte)

**In aplicarea specificatiilor tehnice s-a procedat la realizarea urmatoarelor actiuni:**

Am analizat componenta costurilor indirecte si am constatat respectarea conditiilor impuse de Contractul de Finantare.

**Auditor,**

**S.C. Audit Consult Expert S.R.L.**

**Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;**

---

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595; 0745524825;

Pag. web: [www.consultaudit.ro](http://www.consultaudit.ro); mail: [office@consultaudit.ro](mailto:office@consultaudit.ro);

**Beneficiar,**

**SC INDAELTRAC SA Craiova**

*Adresa: Municipiul Craiova str. Bujorului nr.24, judetul Dolj, identificat prin Nr.ORC Dolj: J16/317/1999 si CUI: RO 3871599*

## PROIECT

**Act Adicional nr.1 la Contractul 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 rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) "**

**CRAIOVA**

**27.11.2015**

## RAPORTUL CONSTATĂRIILOR FACTUALE

*Proiect cercetare cu titlu: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID(SAMGRID) " finantat prin 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 Investitiilor - Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Inovare pentru Electrotehnica-ICMET Craiova in calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S R.L. avand calitatea de partener 3/P3) IN B/ZA Acordului form. de colaborare nr 53/30.07.2014*

## RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

CATRE

SC INDAELTRAC SA Craiova

Stimate Doamnele Director General,

În conformitate cu Contractul nostru nr. 477/24.11.2015 încheiat cu dumneavoastră va furnizăm Raportul constatarilor factuale referitor la proiectul cu urmatorul titlu: "Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)" privind etapa de execuție nr.2 realizată în perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, potrivit Actului Adicional nr.1/2015 la Contractul de finanțare.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adicional nr.1/23.03.2015 la Contractul de finanțare nr.64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003), și Actului Adicional la Acordul ferm de colaborare nr.21/19.03.2015 pentru proiectul cu titlu mai sus menționat.

Raportul constatarilor factuale este alcătuit din această scrisoare și detaliile raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

### Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.2 la:

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

- Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFIȘCDI) cu sediul în București str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 în calitate de Autoritate Contractantă și

- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, județul Dolj, în calitate de Contractor;

2. Actul Adicional la Acordul Ferm de Colaborare nr. 536/19.03.2015 ce a fost semnat de:

- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova, cu sediul social în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod postal 200746, județul Dolj în calitate de contractor (CO);

1

*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 DOMENIU PRIORITAR. Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, derulat cu sprijinul MEN- UEFIȘCDI (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 Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de Contractor, SC INDAELTRAC S.R.L. având calitatea de partener 3(P3) ÎN EAZA Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.*



*[Handwritten signature]*

- 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 finanțarea 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 Conexee ("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 si specificatiile tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri in capitolul 2 al acestui Raport.

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

Deoarece procedurile intreprinse de noi, nu reprezinta un audit sau o revizuire realizata în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind



*M. M. M. M.*

Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimam o asigurare cu privire la cererea de rambursare a cheltuielilor atasata.

### 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 informatii care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabile ale Universitatii Craiova.

### Constatări Factice

Din devizul cadru pus la dispoziție rezulta ca proiectul a debutat cu un buget initial in valoare de 352.466,00 lei cu urmatoarele surse de finantare:

Cheltuielile totale in valoare de 155.476,00lei conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat in suma totala din devizul cadru întocmit in baza Actului Aditional nr.1 la Acordului de parteneriat din 17.03.2015, avand urmatoarea structura:

1.Cheltuielile in valoare de 101.291,00 lei cu finantare de la bugetul statului, sunt structurate astfel:

- cheltuieli directe in valoare de 81.226,00 lei reprezentand :
  - cheltuieli de personal in valoare de 63.226,00 lei
  - cheltuieli cu logistica in valoare de 18.000,00 lei;
- cheltuieli indirecte in valoare de 20.065,00 lei reprezentand cheltuielile cu regia totala.

2. Cheltuieli in valoare de 54.185 lei realizate prin cofinantarea Beneficiarului, din care:

- cheltuieli directe in valoare de 43.350lei reprezentand:
  - cheltuieli de personal in valoare de 35.350lei;
  - cheltuieli cu logistica in valoare de 8000lei ;
- cheltuieli indirecte in valoare de 10.835 lei;

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

Cheltuielile cu logistica reprezentand cheltuieli cu serviciul de audit și cheltuieli privind materialele consumate în realizarea proiectului.



*[Handwritten signature]*

**Cheltuielile indirecte in valoare de 30.900,00 lei reprezinta cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului (Indaeltrac SA 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 1.500,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

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

Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand 155.476,00 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 in obiectivul de mai sus, pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare, pentru a-l depune la Autoritatea Contractanta in legatura cu cerintele specificate in Contractul de Finantare.

Cu consideratie,

**Auditor financiar, Maria CAMPAN**

**S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA**

**27.11.2015**



## 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 modificat prin Actul Additional nr.1/23.03.2015 și a Actul Additional la Acordul Ferm de Colaborare nr.53/30.07.2014.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate in perioada:01.01.2015-31.12.2015 cu referință la perioada de execuție a proiectului corespunzatoare etapei 1.

Beneficiarii direcți al 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:155.476,00 lei suma este finantata de la 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.



Handwritten signature

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 Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finanțare.

## **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 așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.2 de execuție. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cele ce urmează: Auditorul a examinat modul de evidențiere a cheltuielilor privind îndeplinirea prevederilor Contractului de Finanțare de către Beneficiarul proiectului.

Am verificat documentele primite de la Beneficiar ce au contribuit la întocmirea devizului postcalcul cu referință la proiectul auditat în luna noiembrie 2015.

### **2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)**

S-au verificat în totalitate 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 prezenta, state de plată. Au fost verificate statele de plată (calculul contribuțiilor 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 evidențiate cu respectarea prevederilor din Contractul de Finanțare.

## **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) constatând 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 reprezinta*

1.1. *Cheltuieli de personal*

1.2. *Cheltuieli cu logistica*

2. *Cheltuieli indirecte ce reprezinta cheltuieli cu regia institutiei.*

Capitolele 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 155.476,00 lei, cu finanțare de bugetul statului din care în valoare de 101.291 lei sunt finanțate din bugetul statului și în valoare de 54.185 lei de cofinanțarea Beneficiarului. Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru pe aceeași structură privind capitle de cheltuieli (cheltuieli directe din care cheltuieli de personal și cheltuieli cu logistica și cheltuieli indirecte).

Cheltuielile de personal în valoare de 98.576 lei reprezintă fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului și obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica în suma de 24.500 lei reprezentând cheltuieli cu serviciul de audit în valoare de 1.500,00 lei și cheltuielile cu stocurile de materiale și obiecte de inventar consumate pentru realizarea prezentei etape.

Cheltuielile indirecte în valoare de 30.900,00 lei reprezintă cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului (Indaeltrac) Craiova.



*Mamfor*

Cheltuielile indirecte se încadrează în prevederile art.47 din Contractul de finanțare, iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit în valoare de 1.500,00 lei sunt încadrate sub procentul de 15% prevăzut de art. 40 și 43 din Contractul de finanțare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentând suma totală a cheltuielilor verificate, exprimată în procent din totalul cheltuielilor care au făcut subiectul acestei audit, trebuie să 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 în perioada realizării etapei nr.2 (anul 2015) 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 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.

#### 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 prezenta, state de plata.
- 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 generală.

#### 2.4.7. Cheltuieli neprevăzute

Nu au fost realizate și decontate cheltuieli neprevăzute.

#### 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.2 (01.01.2015-31.12.2015). 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 donații sau sponsorizări.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar Maria CAMPAN

27.11.2015



Proiect contractat 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 PRIORITARE. 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 National de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică-ICMET Craiova în calitate de Contractor, SC INDAHE TRAC S.R.L. având calitatea de partener 3(P3) ÎN BAZA Acordului ferm de colaborare nr.53/30.07.2014.

## **1.1. Termeni de referință 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 01.01.2015-31.12.2015 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 electrice ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)" în baza ACTULUI Aditional nr.1 la Contractul de finantare nerambursabila cu numar de identificare 64/2014, și actul Aditional la Acordul ferm de colaborare nr.21/17.03.2015.

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE care a fost semnatară a Contractului de finantare cu Institutul National De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari pentru Electrotehnica Craiova în calitate de contractor. Beneficiarul ferm de colaborare mai sus mentionat, Autoritatea Contractanta nu este parte a acestui angajament.

### **1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament**

SC INDAELTRAC SRL Craiova este Beneficiarul care primește finanțare nerambursabila în baza Actului Aditional nr.1 la Acordul ferm de colaborare nr.21/17.03.2015 din ANEXA III la Contractul de finantare nr.64/2014 având calitatea de partener 3(P3), 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 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 în 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 efectuarii auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare. Am efectuat misiunea în concordanta cu standardele internationale de auditare corespunzatoare și cu prevederile contractului de finantare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor ma oblig sa imi indeplinesc angajamentul în Concordanta cu prevederile Standardului International de Audit și Servicii Conexe nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informatia Financiara” așa cum a fost promulgat de Federatia Internationala a Contabililor și Codul de Etica pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

### **1.2 Subiectul Angajamentului**

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Actul Aditional nr.1/2015 la Contractul de finantare pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015. 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.



### 1.3 Motivele Angajamentului

Beneficiarul este obligat să depună la Autoritatea Contractantă 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.

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

### 1.4 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 bugetul statului prin UE/ISCDI. 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 decât 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

Auditorul verifică faptul că fondurile oferite prin contractul de finanțare 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 poată fi executată. 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

27.11.2015

Auditor,

S.C. Audit Consult Expert S.R.L.

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel./fax:0351177595; 0745524825;

Pag. web: [www.consultaudit.ro](http://www.consultaudit.ro); mail: [office@consultaudit.ro](mailto:office@consultaudit.ro);

## CERTIFICAT DE AUDIT

### - Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL avand calitatea de auditor extern – persoana juridica autorizata certifica urmatoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate in raportarile financiare cu referinta la proiectul de cercetare finantat conform Programului "Parteneriate in Domeniile Prioritare" 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.2 realizata in perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, in baza prevederilor Actului Additional nr.1/2015 la Contractul de finantare nr.64/2014 și Actului Aditional la Acordul ferm de colaborare inreg la nr.21/17.03.2015.

**Beneficiarul lucrării, SC INDAELTRAC SRL Craiova.**

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit pentru Servicii Conexee nr.4400 general acceptate, respectand Codul Etic si in baza reglementărilor specifice activitatii de cercetare si a contractului de finantare mentionat mai sus.

Bugetul proiectului pentru etapa nr.2/2015, a fost in valoare de 155.4763 lei din care: cheltuielile realizate cu finantare de la buget in suma de 101.291,00 lei. Cheltuielle efectiv realizate s-au incadrat in devizul cadru si sunt cheltuieli eligibile.

În cheltuielile propuse spre decontare nu au fost incluse: cheltuieli excepționale, cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, rețineri pentru posibile viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune și exagerate, cheltuieli de distribuție și marketing și cheltuieli de publicitate pentru promovarea produselor și activităților comerciale, recuperarea pierderilor, cheltuieli de protocol nejustificate cu excepția celor necesare pentru realizarea activităților în cadrul contractului, cheltuieli legate de servicii finanțate de terțe părți, costuri legate de protecția rezultatelor obținute în derularea activității.

Prezentul certificat de audit ofera o imagine clara si fidela asupra cheltuielilor inregistrate in contabilitatea Beneficiarului. A fost emis in baza Raportului constatarilor de facto pentru verificarea cheltuielilor potrivit Contractului de prestari servicii nr. 477/24.11.2015.

Data: 27.11.2015

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Municipiul Craiova- judetul Dolj

Maria CAMPAN

1



*[Handwritten signature]*