

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;

Țel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

E-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

**CERTIFICAT DE AUDIT
- Informatii minimale -**

SC "Audit Consult Expert" SRL având calitatea de auditor extern – persoana juridică autorizată certific următoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate în raportările financiare cu referință la proiectul de cercetare finanțat conform Programului "Parteneriate în Domeniile Prioritare" cu următorul titlu: **"Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)** "privind etapă de execuție nr.4 realizată în perioada 01.01.2017-30.09.2017, potrivit art.3 din Contractul de finanțare.

Proiectul a fost realizat în baza Contractului de Finanțare nr.64/2014 (și a Actelor adiționale nr.2, 3/2016 aferente acestuia) și Acordului ferm de colaborare nr.1240/31.07.2014.

Beneficiarul lucrării: Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică - ICMET Craiova.

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit pentru Servicii Conexee nr.4400 general acceptate, respectând Codul Etic și în baza reglementărilor specifice activității de cercetare și a contractului de finanțare menționat mai sus.

Bugetul proiectului pentru etapă nr. 4 a fost în valoare de 165.000,00 lei, cu finanțare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale în valoare de 165.000,00 lei s-au încadrat în suma totală din devizul cadru și 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** oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Beneficiarului.

A fost emis în baza **Raportului constatărilor de facto pentru verificarea cheltuielilor** potrivit Contractului de prestări servicii nr. 766/11.09.2017.

Data: 25.09.2017

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Municipiul Craiova- județul Dolj
Maria CÂMPAN



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;

Țel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

E-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

**Beneficiar, INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE DEZVOLTARE ȘI ÎNCERCĂRI
PENTRU ELECTROTEHNICĂ (I.C.M.E.T) CRAIOVA**

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

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

PROIECT

Contract de finanțare 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 joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID) "

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

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

Stimate Domnule Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr. 766 din data de 11.09.2017 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 joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)”** privind etapa de execuție nr.4 realizată în perioada **01.01.2017-30.09.2017**, potrivit art.3 din Contractul de finanțare.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Contractului de finanțare nr. 64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003), a Actelor Adiționale nr.2 și 3/2016 aferente acestuia și Acordului ferm de colaborare nr.1240/31.07.2014 pentru proiectul cu titlu mai sus menționat.

Raportul constatărilor 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 agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.4 la:

1. 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 poștal 200746, județul Dolj, în calitate de **Contractor**;

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

- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET, cu sediul social în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod poștal 200746, județul Dolj în calitate de contractor (CO);
- Universitatea din Craiova cu sediul social Craiova, str. A.I. Cuza nr.13, județul Dolj, 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(P3)

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că 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 și a Actelor adiționale aferente, a 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 de 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.

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 Factice

Din devizul cadru pus la dispoziție rezultă că proiectul a debutat cu un buget total în valoare de **165.000,00 lei**.

Cheltuielile totale s-au încadrat în suma totală din devizul cadru reprezentând 165.000,00 lei valoare eligibilă cu următoarea structura:

- **cheltuieli directe** în valoare de **133.530,00 lei reprezentând:**

- Cheltuieli de personal în valoare de 117.532,00 lei;
- Cheltuieli cu logistica în valoare de 14.054,14 lei;
- Cheltuieli de deplasare în valoare de 1.943,86 lei.

- **cheltuieli indirecte** în valoare de **31.470,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia totală.

Cheltuielile de personal în valoare de **117.532,00 lei** reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componența și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului precum și cheltuielile de deplasare;

Cheltuielile cu logistica sunt în valoare de **14.054,14,00 lei** reprezentând cheltuieli privind stocurile în sumă de 11.204,14 lei și cheltuieli cu servicii executate de terți în sumă de 2.850,00 lei.

Cheltuielile de deplasare sunt în valoare de **1.943.86 lei** și reprezintă cheltuielile cu transportul, cazarea, diurna personalului de proiect.

Cheltuielile indirecte în valoare de **31.470,00 lei** reprezintă cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova).

Cheltuielile de deplasare și cheltuielile indirecte se încadrează în prevederile art. 46 respectiv art.47 din Contractul de finanțare iar cheltuielile cu logistica 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, este de 100%.

Suma verificată în valoare de 165.000,00 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) în baza Contractul de Finanțare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat că totalul cheltuielilor însumând 165.000,00 lei, reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în 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 Contractantă în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finanțare.

Cu considerație,

Auditor financiar, Maria CÂMPAN

S. C. „AUDIT CONSULT EXPERT” SRL Craiova

25.09.2017



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 joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID),”**

Proiectul cu titlul mai sus menționat având **codul:** PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, va fi realizat în baza Contractului de Finanțare nr.64/2014, a Actelor adiționale nr.2, 3/2016 la Contractul de Finanțare și Acordului Ferm de Colaborare nr.1240/31.07.2014 într-o perioadă de 39 luni.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2017-30.09.2017 cu referință la perioada de **execuție a proiectului corespunzătoare etapei 4. Beneficiarii direcți** ai proiectului sunt: Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică Craiova: calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova în calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnică din Cluj Napoca în calitate de partener 2(P2) 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 PRIORITARE.

Bugetul proiectului: 165.000,00 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 analiză (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, 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.4 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. În urma acestei verificări s-a constatat că Beneficiarul a menținut înregistrări periodice și exacte în contabilitate, referitoare la implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partidă dublă, ca parte a contabilității proprii. În contabilitate sunt înregistrate documentele justificative ale proiectului: facturile de achiziție, note de intrare recepție și bonuri de consum pentru materiale, ordinele de plată a obligațiilor către furnizori, a obligațiilor către bugetul consolidat, state de plată pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna septembrie 2017, 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. 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

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, corespondența acestora cu cerințele proiectului, dovezi ale evidenței cheltuielilor cu personalul și anume: foi de prezență, state de plată. Au fost verificate statele de plată (calculul contribuțiilor și impozitul pe venit, deducerile personale); S-a verificat corecta întocmire a statelor de plata pe baza contractelor de muncă și a prezenței (pontajelor) dar și încadrarea sumelor în costurile aprobate ale proiectului;

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

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

Achizițiile efectuate au fost evidențiate cu respectarea prevederilor din Contractul de Finanțare. Auditorul a verificat informațiile din Devizul cadru general, Raportul financiar, acestea fiind compatibile cu sistemul de contabilitate al institutului ICMET Craiova, având la bază ca probe documente originale raportate.

Auditorul a constatat că operațiunile contabile generate de proiect în perioada 01.01.2017-30.09.2017 sunt cuprinse în contabilitate în această perioadă.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din devizul cadru și a verificat bugetul de cheltuieli (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) 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:*

1.1. *Cheltuieli de personal*

1.2. *Cheltuieli cu logistica*

1.3. *Cheltuieli de deplasare*

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

Capitlele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

Subcapitlele de cheltuieli sunt împărțite în articole individuale de cheltuieli sau clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici, sau caracteristici similare. Documentele de înregistrare a cheltuielilor respectă prevederile legislației. Acestea sunt înregistrate în contabilitate și în toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară).

Costurile Eligibile reprezintă suma de **165.000,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

I. Cheltuieli directe în valoare de 133.530,00 lei, din care:

1. Resurse umane cu defalcare în cheltuieli cu personalul în valoare de 117.532,00 lei;
2. Cheltuieli cu logistica în valoare de 14.054,14 lei.
3. Cheltuieli de deplasare în valoare de 1.943,86 lei.

II. Cheltuieli indirecte în valoare de 31.470,00 lei, reprezintă cheltuieli cu regia de secție și regia generală de administrație;

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

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

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

2.4 Verificarea Cheltuielilor:

Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.4 (anul 2017) 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 165.000,00 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 că cheltuielile verificate și înscrise în evidență 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 muncă, fise de prezență, state de plată, ordine de plată, extrase de cont bancar;
- Cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestări servicii, facturi fiscale, procese verbale de recepție, ordine de plată, extrase de cont.
- Cheltuielile indirecte au la bază 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 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

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

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr. 64/2014 pentru etapa nr.4 (01.01.2017-30.09.2017).

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 că beneficiarul nu a beneficiat de donații sau sponsorizări.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar,

Maria CÂMPAN

25.09.2017



ANEXA 1

1.1. Termeni de referință pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Finanțare Nerambursabilă

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CÂMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.4 privind perioada 01.01.2017-30.09.2017 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE cu titlul **"Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)** " în baza Contractului de finanțare nerambursabilă cu număr de identificare 64/2014 (și a Actelor adiționale aferente acestuia) și Acordul ferm de colaborare nr.1240/31.07.2014

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE care a fost semnată a Contractului de finanțare cu **Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică Craiova** în calitate de **contractor**.

1.2. Responsabilitățile Părților în Angajament

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

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

Beneficiarul acceptă faptul că măsură în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesară oferirea accesului total și liber la personalul acestuia, la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informațiile 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 că sunt membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare. Am efectuat misiunea în concordanță cu standardele internaționale de auditare corespunzătoare și cu prevederile contractului de finanțare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor mă oblig să îmi îndeplinesc angajamentul în Concordanță cu prevederile Standardului Internațional de Audit și Servicii Conexe nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum a fost promulgat de Federația Internațională a Contabililor și Codul de Etică pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

1.3. Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finanțare pentru **perioada 01.01.2017-30.09.2017**. 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 finanțare și proiectul în cauză.

1.4. 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.

Ofițerul de Autorizare al Comisiei solicită acest raport întrucât efectuarea plăților către Beneficiar este condiționată de constatările factuale din acest raport.

1.5. Tipul Angajamentului și Obiectivele

Acesta constituie un angajament de efectuare a procedurilor specifice asupra cărora s-a căzut de acord privind o verificare a cheltuielilor a unui contract finanțat de către de bugetul statului prin UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de finanțare au fost efectuate (realitatea), sunt corecte (exactitatea) și sunt eligibile (eligibilitate) și să depună la Beneficiar un raport al constatărilor 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.

2.1 Scopul Lucrării

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.

2.2. 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 părți.

2.3. 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.

3 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 CÂMPAN
25.09.2017



CABINET DE AUDIT FINANCIAR – MARIN ALIN
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
Certificat nr. 2987/2009

RAPORTUL DE AUDIT
CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT
DE FINANTARE PENTRU EXECUTIE PROIECTE DE CERCETARE

Universitatea din Craiova

Stimate Dle. prof. univ. dr. ing. Marian Ciontu – Responsabil de Proiect

In conformitate cu comanda nr. 10394/01.09.2017 a Universitatii din Craiova „Beneficiarul” si Specificatiile Tehnice atasate (Anexa 1 a acestui Raport), va furnizam Raportul Constatarii Factice („Raportul”), referitor la Fisa de Evidenta a Cheltuielilor – etapa IV anul 2017 si Devizul Postcalcul 2017 atasate (Anexa 2 a Raportului). S-a solicitat realizarea anumitor proceduri cu Acordul Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014-Anexa III la Contractul de Finantare nr. 64/2014 pentru proiectul cu titlul „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)” – PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003. Raportul este alcatuit din aceasta scrisoare si detaliile Raportului prevazute in Capitolele 1 si 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate in cadrul Acordului-Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014 semnat intre dumneavoastra si Institutul national de cercetare - dezvoltare si incercari pentru electrotehnica – ICMET Craiova. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale caror rezultate vor folosi UEFISCDI pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de catre auditor a faptului ca sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar in Fisa de Evidenta a Cheltuielilor – etapa IV anul 2017 si Devizul Postcalcul 2017 pentru actiunea finantata de contractul de finantare au fost efectuate („realitatea desfasurarii”), sunt exacte



(“exactitate”) si eligibile si transmiterea catre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate. Eligibilitatea inseamna ca finantarea nerambursabila furnizata a fost cheltuita in conformitate cu termenii si conditiile contractului de finantare.

Scopul Lucrarii

Angajamentul nostru s-a realizat in conformitate cu:

- ST din Anexa 1 a acestui Raport si
- Standardul International privind Serviciile Conexa (“ISRS”) 4400 *Angajamente pentru realizarea Procedurilor Agreeate privind Informatiile Financiare* emis de catre Federatia Internationala a Contabililor (“IFAC”) si adoptat de catre CAFR
- *Codul Etic* emis de catre IFAC. Desi ISRS 4400 prevede ca independenta nu e o cerinta pentru angajamentele de proceduri agreeate, UEFISCDI solicita ca Auditorul sa respecte de asemenea cerintele de independenta prevazute de *Codul Etic*.

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite in ST pentru acest angajament si am raportat constatarile noastre factuale cu privire la aceste proceduri in capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de catre UEFISCDI si procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini UEFISCDI in a evalua daca cheltuielile solicitate de Beneficiar in Fisa de Evidenta a Cheltuielilor si devizul Postcalcul au fost realizate (“realitatea desfasurarii”), sunt exacte (“exactitate”) si eligibile.

Sursele Informatiilor

Raportul prevede informatii furnizate de managementul Beneficiarului – Universitatea din Craiova - in legatura cu intrebarile specifice care au fost obtinute sau extrase din sistemele informatice si contabilitate ale Beneficiarului.

Constatari factuale

Cheltuielile totale care reprezinta subiectul acestei verificari se ridica la suma de **62.400** lei. Suma mentionata anterior este egala cu suma totala a cheltuielilor raportate de beneficiar in Fisa de Evidenta a Cheltuielilor si Devizul Postcalcul 2017 (Anexa 2).

Auditorul a verificat toate categoriile de cheltuieli si tipurile de cheltuieli.

Detaliile constatarilor noastre factuale inclusiv un tabel rezumat al cheltuielilor neeligibile sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

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

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidentiala a Beneficiarului si a UEFISCDI si exclusiv pentru scopul transmiterii catre UEFISCDI in conformitate cu cerintele prevazute in Contractul de finantare



Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de UEFISCDI pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor parti. UEFISCDI poate face cunoscut acest Raport altor parti care au drepturi reglementate de a-l accesa.

Acest Raport se bazeaza doar pe Fisa de Evidenta a Cheltuielilor si Devizul Postcalcul 2017 specificate mai sus si nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Beneficiarului.

Cu consideratie,

CABINET DE-AUDIT FINANCIAR – MARIN ALIN



DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul 1 Informatii privind Contractul de finantare si actiunea

Numarul de referinta si data Contractului de finantare: 64/2014, Acord ferm de Colaborare inregistrat la Universitatea din Craiova sub nr. 112/29.07.2014

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

Beneficiarul: Universitatea din Craiova

Baza legala pentru contractul de finantare: H.G. nr. 475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare-Dezvoltare si Inovare II

Data de inceput a Proiectului: 01.07.2014

Data de sfarsit a Proiectului: 30.09.2017

Costul total al actiunii: 1.438.000 lei, structurat pe participanti, conform Acordului Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014, dupa cum urmeaza:

Denumirea organizatiei participante	Total	
	Finantare de la buget	Finantare alte surse
CO-Institutul national de cercetare - dezvoltare si incercari pentru electrotehnica – ICMET Craiova	470.000	0
P1-Universitatea din CRAIOVA	200.020	0
P2-Universitatea Tehnică din CLUJ - NAPOCA	174.375	0
P3-S.C. INDAELTRAC S.R.L	405.605	188.000
Total	1.250.000	188.000
Total general	1.438.000	

Obiectivul specifice ale proiectului:

1. Fundamentarea solutiilor tehnice si constructive pentru un sistem adaptiv de corectie a parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, in punctele de racord a microretelelor;
2. Proiectarea si elaborarea documentatiei tehnice pentru model sistem adaptiv de corectie a parametrilor retelei electrice in punctele de racord a microretelelor;
3. Realizarea modelului experimental;
4. Experimentarea si demonstrarea functionalitatii modelului;
5. Diseminarea rezultatelor: minim un articol spre publicare in reviste indexate ISI sau in reviste indexate in alte baze de date internationale recunoscute;
6. Elaborarea unei cereri de brevet de inventie.



Valoarea totala a cheltuielilor raportate de Universitatea din Craiova este de 62.400 lei avand la baza Fisa de Evidenta a Cheltuielilor – etapa IV anul 2017 si Devizul Postcalcul 2017, cu urmatoarea structura:

NR. CRT.	DENUMIRE CAPITOL	VALOARE Buget Etapa 2017 (lei)	VALOARE Cofinantare Etapa 2017 (lei)
1.	Cheltuieli cu personalul (inclusiv taxele de angajator)	41.103	0
2.	Cheltuieli cu logistica	12.395,2	0
2.1	Cheltuieli de capital	0	0
2.2	Cheltuieli privind stocurile	0	0
2.3	Cheltuieli cu servicii executate de terti	12.395,2	
3.	Cheltuieli de deplasare (transport, cazare, diurna, taxe participare, asigurari de sanatate, taxe de viza)	762,8	0
4.	Cheltuieli indirecte (regia)	8.139	0
5.	TOTAL	62.400	0

Capitolul 2 Proceduri realizate si constatari factuale

Am realizat procedurile agreate in ST pentru verificarea cheltuielilor Acordului Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014 - Anexa III la Contractul de Finantare nr. 64/2014 pentru proiectul cu titlul „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)” (vezi Anexa 1). Constatările factuale ale acestor proceduri sunt stabilite in categoriile de mai jos.

1 Intelegerea eficienta a actiunii si a termenilor si conditiilor Contractului de finantare

Am inteles suficient termenii si conditiile Contractului de finantare prin studierea acestuia si a anexelor sale si alte informatii relevante si prin ancheta la Beneficiar. Sunt in posesia unei copii a Contractului de finantare original (semnat de catre Beneficiar si UEFISCDI) cu anexele sale. De asemenea am obtinut si am studiat copiile Fisei de Evidenta a Cheltuielilor – etapa IV anul 2017 si Devizului Postcalcul 2017.

2 Proceduri pentru verificarea eligibilitatii cheltuielilor solicitate de Beneficiar in Raportul Financiar al actiunii

Auditarea proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)” a avut ca obiect efectuarea



procedurilor asupra carora s-a cazut de acord privind verificarea cheltuielilor contractului de finantare incheiat intre Beneficiar si UEFISCDI. A implicat efectuarea anumitor proceduri specificate, rezultatele acestora fiind utilizate de catre UEFISCDI pentru a trasa concluzii.

Procedurile pe care le-am efectuat nu constituie un audit sau o revizuire efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau cu Standardele Internationale privind Misiunile de revizuire si in consecinta nu va fi exprimata nici o asigurare .

Procedurile aplicate in efectuarea misiunii privind procedurile convenite asupra derularii proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai retelelor de joasa tensiune, integrabil in retelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)” au constat in :

- investigari si analize
- recalculari, comparari si alte verificari ale acuratetei calculului
- observari
- inspectii.

2.1 Proceduri generale

Raportarile Financiare pentru etapa IV respectiv Fisa de Evidenta a Cheltuielilor realizate in cadrul etapei si Devizul Postcalcul corespund cu cerintele prevazute in contractul de finantare.

Toate costurile legate de proiect au fost inregistrate in raportul financiar transmis Autoritatii Contractante.

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu Bugetul si revizuirea analitica

In cadrul misiunii a fost realizata o revizuire analitica a rubricilor cheltuielilor din Fisa de Evidenta a Cheltuielilor si Devizul Postcalcul 2017 si s-a verificat daca:

- bugetul din Devizul Cadru pentru 2017 corespunde cu bugetul Devizului Postcalcul 2017 si daca cheltuielile realizate au fost prevazute in bugetul Contractului de Finantare;

- suma totala raportata de Beneficiar nu depaseste finantarea nerambursabila maxima pentru etapa IV, precum si sumele totale prevazute pe categorii de cheltuieli;

- orice amendament la bugetul Contractului de Finantare este in conformitate cu conditiile pentru astfel de amendamente (inclusiv daca se aplica necesitatea unui addendum la contractul de finantare).

Nu s-au constatat neconformitati relativ la aceste aspecte. Bugetul proiectului a fost modificat prin Acordul de realocare a cheltuielilor la Contractul de finantare nr. 64/2014, astfel:



Nr. Crt.	Denumire capitol	2017		
		Buget initial	Buget realocat	Diferente (+ / -)
1.	Cheltuieli cu personalul (inclusiv taxele de angajator)	41261	41103	-158
2.	Cheltuieli cu logistica	13000	12395,2	-604,8
3.	Cheltuieli de deplasare (transport, cazare, diurna, taxe participare, asigurari de sanatate, taxe de viza)	0	762,8	+762,8
4.	Cheltuieli indirecte (regie)	8139	8139	0
	Total (valoare contract / an)	62400	62400	0

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Cheltuielile solicitate de Beneficiar sunt prezentate in urmatoarele categorii:

- 1. Costuri de personal
- 2. Cheltuieli cu logistica
- 3. Cheltuieli de deplasare
- 4. Cheltuieli indirecte.

Noi am selectat pentru verificare toate cheltuielile directe declarate de beneficiar. Cheltuielile indirecte au fost verificate din punct de vedere al incadrarii acestora in procentele ratelor forfaitare stabilite prin contractul de finantare.

2.4 Verificarea cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Au fost verificate eligibilitatea costurilor directe cu termenele si conditiile contractului de finantare, in special cu cap. XI al acestuia.

Costurile au fost necesare pentru desfasurarea actiunii, au fost asumate pentru scopul propus al actiunii. Costurile directe sunt cuprinse in bugetul contractului si sunt in conformitate cu principiile managementului financiar riguros, in special cu privire la cost-eficienta si cea mai buna utilizare a banilor. Costurile sunt inregistrate in conturile Beneficiarului si sunt identificabile, verificabile si dovedite cu originalele evidentelor suport.

In conformitate cu procedurile convenite prin tehnicile aplicate s-a testat conformitatea cheltuielilor cu termenii si conditiile contractului de finantare, constatând urmatoarele:

1. Cheltuielile de personal

Cheltuielile de personal au fost determinate cu luarea in considerare a timpului de lucru necesar a fi utilizat de personalul direct implicat in realizarea serviciilor prevazute in contract.

Cheltuielile de personal directe includ numai cheltuieli pentru personalul angajat al beneficiarului, prevazut in executia contractului de finantare, care asigura suport stiintific si tehnic sau specializat;

La determinarea cheltuielilor salariale s-au avut in vedere prevederile H.G. nr. 475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare-Dezvoltare si



Handwritten signature in blue ink.

Inovare II pentru perioada 2007-2013, privind plafoanele pe baza carora se calculeaza costurile salariale directe la contractele de finantare incheiate din fonduri bugetare alocate Planului national II.

Valoare totala a cheltuielilor de personal in anul 2017 - Etapa IV este de 41.103 lei si respecta Devizul Cadru al contractului corelat cu Acordul-cadru de realocare cheltuieli 2017 si cu Capitolul XI "Dispozitii privind cheltuielile", articolele 44 si 45 ale contractului.

2. Cheltuielile de logistica

Cheltuielile de logistica necesare realizarii activităților din cadrul proiectului sunt prevazute numai pentru bunurile si serviciile achizitionate după data intrarii in vigoare a contractului si:

- au fost inregistrate de Beneficiar;
- au fost prevazute in Anexa II — Plan de realizare a proiectului, parte a contractului.

Valoare totala a cheltuielilor de logistica in anul 2017 - Etapa IV este de 12.395,2 lei si respecta incadrarea in Devizul Cadru al contractului corelat cu Acordul-cadru de realocare cheltuieli 2017 si cu Capitolul XI "Dispozitii privind cheltuielile" al contractului.

3. Cheltuielile de deplasare

Cheltuielile de deplasare reprezintă cheltuieli de personal pentru deplasari, cuprinzand cazare, diurna, transport, taxa de participare, asigurari de sanatate efectuate numai pentru realizarea serviciilor prevazute in contract, conform legislatiei in vigoare.

Valoarea totala a cheltuielilor de deplasare in anul 2017 – Etapa IV este de 762,8 lei si respecta Devizul Cadru al contractului corelat cu Acordul-cadru de realocare cheltuieli 2017 si cu Capitolul XI "Dispozitii privind cheltuielile", articolul 46 al contractului.

2.4.2 Acuratete si inregistrare

Cheltuielile au fost inregistrate corespunzator in sistemul contabil al Beneficiarului si in Fisa de Evidenta a Cheltuielilor si Devizul Postcalcul 2017 si sunt sprijinite de evidente adecvate si de documente suport.

Cheltuielile au fost inregistrate cu acuratete in sistemul contabil al Beneficiarului si in Raportul financiar si includ utilizarea corecta a ratelor de schimb valutar. Documentele financiare care stau la baza acestuia au un caracter real si legal, fiind reflectate in evidentele contabile analitice si sintetice si sunt conforme cu prevederile din legislatia romana.

2.4.3 Clasificare



Toate cheltuielile au fost corect incadrate in capitolele si subcapitolele raportului financiar. Fondurile alocate pentru realizarea proiectului au fost utilizate pe capitolele din buget si pe activitati conform prevederilor proiectului si aprobate de Autoritatea Contractanta.

2.4.4 Realitate (desfasurarea/ existenta)

Prin examinarea dovezilor muncii efectuate, bunurilor primite sau serviciilor prestate in anul 2017, am obtinut probe adecvate si suficiente privind realitatea si oportunitatea cheltuielilor, precum si existenta bunurilor.

2.4.5 Conformitate cu reguli de achiziții publice

Beneficiarul a respectat regulile de achiziție publică aplicabile tuturor contractelor de finanțare, naționalitate și origine, aplicand corespunzator prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizitiile publice.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

A fost verificata aplicarea ratei forfetare stabilite in Contractul de finantare.

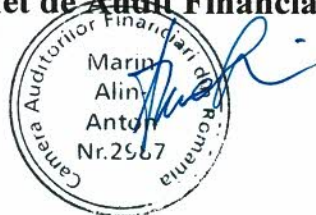
Nu s-au constatat abateri de la regulile stabilite prin Contractul de finantare cu privire la acest aspect.

Anexa 1 Specificatii Tehnice

Anexa 2 Fisa de Evidenta a Cheltuielilor – etapa IV anul 2017 si Devizul Postcalcul 2017

20.09.2017

Cabinet de Audit Financiar – Marin Alin



1. SPECIFICAȚII TEHNICE PENTRU VERIFICAREA CHELTUIELILOR UNUI CONTRACT DE GRANT FINANȚAT ÎN CADRUL PROGRAMULUI “CAPACITATI”, MODULUL III-EUROATOM, FUZIUNE DE CATRE IFA (ST)

Prezentul document reprezintă ST pe care „Beneficiarul” UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA consimte a îi încredința „auditorului” Cabinet de Audit Financiar – Marin Alin activitatea de verificare a cheltuielilor și raportarea privind Acordul Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014-Anexa III la Contractul de Finantare nr. 64/2014 pentru proiectul cu titlul „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)” – PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003. În cazul în care UEFISCDI este menționată în ST, aceasta se referă la Autoritatea care a semnat contractul de finanțare cu Coordonatorul de proiect – Institutul national de cercetare -dezvoltare si incercari pentru electrotehnica – ICMET Craiova - și furnizează finanțarea nerambursabilă. UEFISCDI nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile părților cu privire la angajament

“Beneficiarul” se referă la organizația care primește finanțarea nerambursabilă și care a semnat Acordul-Ferm de colaborare cu Coordonatorul de proiect.

· Beneficiarul este responsabil pentru furnizarea raportarilor financiare pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că acestea pot fi reconciliate 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.

„Auditorul” este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiar din România, să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta.

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în aceste ST și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.

Auditorul este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

1.2 Subiectul angajamentului

Subiectul acestui angajament sunt raportarile financiare aferente etapei IV, anul 2017 efectuate de Partenerul 1-UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile. Anexa nr.1 a acestor ST conține o prezentare generală a informațiilor cheie a contractului de finanțare și a acțiunilor în cauză.

1.3 Motivul angajamentului

Beneficiarul trebuie să transmită UEFISCDI un Raport privind Constatările Factice realizat de un auditor financiar independent în sprijinul plății solicitante de Beneficiar în conformitate cu contractul de finanțare.

1.4 Tipul și obiectivul angajamentului

Prezentul document constituie un angajament de a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat de catre UEFISCDI in cadrul PN II Tip Parteneriate. Obiectivul angajamentului este verificarea de către auditorul financiar a faptului că sumele raportate Beneficiar pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au



efectuat („realitatea desfășurării”), sunt legale („legalitatea”), exacte („exactitate”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate.

Eligibilitate înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Având în vedere că acest angajament nu reprezintă un angajament de asigurare, auditorul nu furnizează o opinie de audit și nu exprimă o asigurare. UEFISCDI obține asigurarea prin concluziile proprii pe care le trage din raportul auditorului financiar.

1.5 Scopul activității

1.5.1 Auditorul va îndeplini acest angajament atât în conformitate cu aceste ST, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexive 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;

- în conformitate cu *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, UEFISCDI solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

1.5.2 Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

1.5.3 Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza o verificare eficientă a cheltuielilor. În acest scop, auditorul realizează procedurile specificate în Anexa nr.2 a acestor ST (Scopul activității – proceduri care trebuie realizate) și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru raportul constatărilor factuale. Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Facticele și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și aceste ST.

1.6 Raportarea

RCF trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și UEFISCDI să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor. Utilizarea formatului de raportare atașat prezentelor ST este obligatorie.



ANEXA NR.1: INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SUBIECTUL VERIFICĂRII CHELTUIELILOR

Informatii cu privire la subiectul verificarilor	
Numarul de referinta si data contractului de finantare	Acordul Ferm de colaborare nr. 112/29.07.2014-Anexa III la Contractul de Finantare nr. 64/2014
Titlul contractului de finantare	„Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID - (Acronim SAMGRID)”
Tara/Regiunea	ROMANIA/ BUCURESTI
Beneficiarul	UNIVERSITATEA DIN CRAIOVA
Referinta Cererii de Propuneri de Proiecte	PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003
Baza legala pentru contractul de finantare	H.G. nr. 475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare-Dezvoltare si Inovare II
Data de inceput a actiunii	01.07.2014
Data de sfarsit a actiunii	30.09.2017
Costul total al actiunii	1.438.000 lei, din care aferent P1-Universitatea din Craiova 200.020 lei
Suma maxima a finantarii nerambursabile pentru etapa IV P1-Universitatea din Craiova	62.400 lei
Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la UEFISCDI	56.160 lei
UEFISCDI	Bucuresti, Str. D.I. Mendeleev nr. 21-25, sector 1, tel. 0213023850, fax 0213115992, e-mail: office@uefiscsdi.ro
Auditor financiar	Cabinet de Audit Financiar – Marin Alin, Craiova, str. George Fotino, nr. 10, bl. b7, sc. 4, ap., 3, nr. certificat CAFR 2987/26.05.2009

Beneficiar,
Responsabil de proiect,
Prof. Univ. Dr. Ing. Marian CIONTU



Auditor,
Cabinet de Audit Financiar – Marin Alin





Nr. 9505/1/15.09.2017

RAPORT DE CONSTATARI FACTUALE

cu privire la cheltuielile efectuate în cadrul proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID”, etapa 2017

Persoana de contact: Responsabil de proiect – Prof. dr. ing. Mircea Chindris

Beneficiar: UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA,

CLUJ-NAPOCA, strada Memorandumului, nr. 28

Stimate domnule Prof. dr. ing. Mircea Chindris

În conformitate cu prevederile contractului nostru nr. 9505/2017 încheiat cu Universitatea TEHNICA din CLUJ-NAPOCA („Beneficiarul”), va furnizam Raportul de audit financiar independent („Raportul constatarilor factuale”), cu privire la cheltuielile efectuate pentru etapa 2017 a proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID”, (cod proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătura cu cheltuielile efectuate de către Universitatea TEHNICA CLUJ-NAPOCA care este partener(P2) în baza contractului de finanțare pentru execuție proiecte nr. 64/2014 și a Anexei III la contract - Acord ferm de colaborare pentru proiectul „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID”, etapa 2017 finanțat prin programul PN II, PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE, tip PCCA 2013.

Contractul este încheiat de catre INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA-ICMET Craiova in calitate de contractor/coordonator cu Unitatea Executiva pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI)-Autoritate Contractanta.

Raportul este alcătuit din aceasta scrisoare și detaliile Raportului prevazute in capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza auditul financiar independent cu privire la cheltuielile efectuate de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA(Partener 2) conform Acord ferm de colaborare în cadrul contractului de finanțare pentru execuție proiecte nr. 64/2014 al proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil in rețelele SMART GRID” etapa 2017. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale caror rezultate vor folosi Autoritații Contractante(UEFISCDI) pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul auditării cheltuielilor este ca auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA în raportarea financiară a proiectului pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare pentru executie proiecte au avut loc („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și și transmiterea catre Autoritatea Contractantă prin intermediul Coordonatorului INSTITUTUL NATIONAL DE

CERCETARE- DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA-ICMET Craiova a Raportului si certificatului de audit financiar pentru etapa 2017.

Eligibilitatea inseamna ca finanțarea primita a fost cheltuită in conformitate cu termenii si condițiile contractului de finanțare pentru executie proiecte.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat in conformitate cu:

- Specificatiile Tehnice din contractul de finantare si contractul de prestari servicii;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe ("ISRS") 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de catre Federatia Internațională a Contabililor (IFAC) si adoptat de catre CAFR;
- Codul etic*, emis de catre IFAC.

Desi ISRS 4400 prevede ca independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea Contractanta solicita ca auditorul sa respecte cerințele de independența prevazute de *Codul etic*;

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite in Specificațiile Tehnice din contractul de finantare pentru acest angajament si am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri in capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri a fost stabilit exclusiv de catre Autoritatea Contractanta si procedurile au fost efectuate doar pentru a sprijini Autoritatea Contractanta in a evalua daca cheltuielile declarate de Beneficiar au fost realizate, sunt exacte si eligibile.

Daca am fi intreprins proceduri aditionale sau daca am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

Sursele Informatiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Beneficiarului in legatura cu intrebarile specifice sau care au fost obtinute sau extrase din sistemele informatice si de contabilitate ale Beneficiarului privind cheltuielile efectuate pentru acest proiect.

Constatari factuale

Cheltuielile eligibile totale care reprezinta subiectul acestei verificari realizate si raportate pentru etapa 2017 de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA se ridica la suma de **41.925,00 lei**.

Auditorul a verificat toate categoriile si tipurile de cheltuieli raportate de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA.

Pe baza procedurilor pe care le-am realizat, nu am descoperit cheltuieli neeligibile.

În cheltuielile raportate nu au fost incluse: cheltuieli excepționale, cheltuieli financiare, orice 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 raport de audit da o asigurare rezonabila asupra informatiilor cuprinse in Raportul financiar al etapei 2017 și că acesta nu conține erori semnificative, ofera o imagine clara si fidela asupra cheltuielilor inregistrate pentru acesta etapa a proiectului si solicitate la decontare de catre UEFISCDI.

Utilizarea acestui Raport

Acest raport este exclusiv pentru scopul stabilit in obiectivul de mai sus.

Acest raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidentiala a Beneficiarului si Autoritatii Contractante si este exclusiv pentru scopul transmiterii acestuia catre Autoritatea Contractanta in conformitate cu prevederile contractului de finantare pentru executie proiecte.

Acest Raport nu poate fi invocat de Beneficiar sau de Autoritatea Contractanta pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor parti.

Acest Raport se bazeaza doar pe raportarea financiara a proiectului si nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Beneficiarului.

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

Cu considerație,
15.09.2017

DASCALU MARICEL

AUDITOR FINANCIAR inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr. 2229/30.08.2007



In numele

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL BACAU

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatie CAFR nr.865/08.01.2009





DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul 1. Informații privind contractul de finanțare și proiect

OBIECTUL AUDITULUI îl constituie cheltuielile incluse în raportarea financiară a proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID” etapă 2017 de către UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA (Partener 2).

Contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 64/2014 s-a încheiat având la baza Acordul ferm de colaborare dintre: INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA-ICMET Craiova (Coordonator), Universitatea din Craiova (Partener-P1), UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA (Partener 2), SC INDAELTRAC SRL (Partener 3), proiect finanțat de la bugetul de stat și alte surse prin programul PN II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE, proiect PCCA tip II.

Contractul este încheiat de către INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA-ICMET Craiova în calitate de contractor/coordonator cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI)-Autoritate Contractantă.

Contractul de finanțare și acordul ferm de colaborare conform Actului adițional nr. 3/2016 are următoarele clauze financiare și de derulare:

- Perioada de parteneriat în cadrul proiectului este de 39 luni, inițial au fost 24 luni;
- Valoarea totală a proiectului este de 1.438.000,00 lei, din care 1.250.000 lei de la bugetul de stat și 188.000 lei din alte surse (cofinanțare proprie).
- UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA (Partener 2) are cheltuieli bugetate în cadrul acestui proiect în valoare de 174.375 lei, defalcate pe ani bugetari:

- 2014 - 0 lei;
- 2015 - 97.375 lei;
- 2016 - 35.075 lei;
- 2017 - 41.925 lei;

Capitolul 2. Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreeate conform ISRS 4400 pentru verificarea cheltuielilor efectuate de către UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA (Partener 2) în cadrul contractului de finanțare ale proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID”, etapă 2017, contract de finanțare pentru execuție proiecte nr. 64/2014.

Constatarile factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

Considerăm că au fost respectate principiile și regulile procedurale și metodologice care sunt aplicabile tuturor categoriilor de operațiuni efectuate.

1. Înțelegerea eficienței acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare pentru execuție proiecte

Contractul de finanțare al proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID”, nr. 64/2014 actualizat prin Act adițional nr. 3/2016-Acord ferm de colaborare are următoarele clauze financiare și de derulare:

- Perioada de parteneriat în cadrul proiectului este de 39 luni, inițial au fost 24 luni;

-Valoarea totală a proiectului este de 1.438.000,00 lei, din care 1.250.000 lei de la bugetul de stat și 188.000 lei din alte surse (cofinanțare proprie).

-UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA (Partener 2) are cheltuieli bugetate în cadrul acestui proiect în valoare de 174.375 lei, defalcate pe ani bugetari:

- 2014 - 0 lei;
- 2015 - 97.375 lei;
- 2016 - 35.075 lei;
- 2017 - 41.925 lei;

2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor declarate de Beneficiar în Raportarea Financiară a proiectului

2.1. Proceduri generale

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat procedurile stabilite în Specificațiile Tehnice din contractul de finanțare pentru execuție proiecte.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de Autoritatea Contractantă și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile cuprinse în raportarea financiară a proiectului au fost realizate, sunt exacte și eligibile și sunt structurate după cum urmează:

- studierea contractului de finanțare pentru execuție proiecte încheiat cu UEFISCDI;
- studierea planului de realizare a proiectului și corelarea datelor aferente etapei verificate cu datele menționate în cadrul acestui plan;
- verificarea calculelor matematice în cadrul situațiilor economico-financiare al cheltuielilor, astfel încât totalul cheltuielilor să fie egal cu suma articolelor de cheltuieli prezentate pe articolele specifice proiectului;
- verificarea documentelor primare justificative menționate în situațiile economico-financiare privind eligibilitatea cheltuielilor aferente proiectului;
- verificarea listei de personal agreeate în cadrul contractului de finanțare, cu lista de personal efectiv implicată în realizarea etapelor proiectului; obținerea de state de salarii aferente acestor cheltuieli din partea contractorului;
- verificarea modului de calcul al cheltuielilor indirecte conform prevederilor contractului de finanțare;
- verificarea reflectării în contabilitate a cheltuielilor realizate în cadrul proiectului;
- verificarea realizării efective a plăților cheltuielilor evidențiate în contabilitate.
- verificarea eligibilității cheltuielilor efectuate, conform prevederilor contractului de finanțare.

Astfel, opinăm că raportarea financiară a proiectului întocmită de Beneficiar este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

Din verificarea modului de înregistrare în contabilitate, precum și de păstrare a documentelor pe baza cărora s-a întocmit raportarea financiară a proiectului, nu s-au constatat abateri de la normele metodologice de aplicare a Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Informațiile pentru cheltuielile efectuate din raportarea financiară a proiectului concorda cu înregistrările din evidența contabilă sintetică și analitică a Beneficiarului.

2.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

În urma verificării categoriilor de cheltuieli, s-a constatat încadrarea în toate liniile de buget aprobate prin Contractul de finanțare și ele sunt evidențiate în mod corespunzător în raportarea financiară a proiectului întocmită de Beneficiar care este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

Beneficiarul a efectuat cheltuielile în limita sumelor prevăzute în Devizul cadru și a realocarilor între categoriile de cheltuieli și a întocmit Acord de realocare pentru cheltuielile care depășesc 15% din total, conform articolul 40 din contractul de finanțare pentru execuție proiecte.

Nu s-au constatat depășiri ale sumelor totale prevăzute pe categorii de cheltuieli în bugetul contractului.

2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Cheltuielile realizate de Beneficiar și evidențiate în Fișa de evidență a cheltuielilor cuprind următoarele categorii: 1. Cheltuieli cu personalul, 2. Cheltuieli cu logistica, 3. Cheltuieli de deplasare, 4. Cheltuieli indirecte.

Verificarea cheltuielilor raportate în cadrul acestui proiect de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA s-a efectuat în procent de 100%.

2.4. Verificarea cheltuielilor

Auditorul a verificat cheltuielile prezentate din raportarea financiară a proiectului și nu a descoperit excepții de la reglementările din Specificațiile Tehnice. Auditorul a verificat toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în raportarea financiară a proiectului prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

2.4.1. Eligibilitatea cheltuielilor

În urma verificării modului de realizare a bugetului proiectului pentru etapa 2017, s-a constatat că în această perioadă, s-au efectuat cheltuieli eligibile în suma totală de 41.925 lei finanțate de la bugetul de stat după cum urmează:

NR. CRT	DENUMIRE CAPITOL BUGET	TOTAL ETAPA 2017 (lei)
1.	CHELTUIELI CU PERSONALUL	27.056,00
2.	CHELTUIELI CU LOGISTICA	70,00
3.	CHELTUIELI DE DEPLASARE	6.414,00
4.	CHELTUIELI INDIRECTE	8.385,00
5.	TOTAL	41.925,00

Auditorul financiar a verificat eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu prevederile Capitolului XI-DISPOZITII PRIVIND CHELTUIELILE.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că, cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și ele au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii

Auditorul financiar a verificat dacă cheltuielile efectuate sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare pentru execuție proiecte și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor, constatând:

- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de derulare a etapei în cadrul contractului de finanțare proiecte și sunt achitate cu excepția cheltuielilor de personal aferente lunii septembrie care vor fi achitate după data raportului.
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului, sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Auditorul în evaluarea cheltuielilor eligibile a ținut cont de prevederile 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 prin HG 134/16.02.2011, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

Nu s-au constatat cheltuieli neeligibile.

Astfel, în opinia noastră, Raportarea financiară a proiectului efectuată de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA pentru etapa 2017 reflectă cheltuieli eligibile pentru realizarea obiectivelor proiectului în valoare de 41.925,00 lei.

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.

2.4.2. Acuratețe și înregistrare

S-a constatat înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea și păstrarea corespunzătoare a informațiilor cu privire la activitatea desfășurată în cadrul Proiectului pentru această etapă.

Pentru fiecare cheltuială efectuată există documente suport justificative, care au fost înregistrate în mod corespunzător în sistemul contabil și în raportarea financiară a proiectului.

Evidența contabilă a proiectului este realizată cu personal de specialitate în cadrul Direcției financiar-contabile al beneficiarului.

Toate documentele originale se găsesc arhivate la sediul beneficiarului.

2.4.3. Clasificare

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat alocarea corectă a cheltuielilor pe categoriile aprobate în Bugetul proiectului și evidențiate în mod corespunzător în raportarea financiară a proiectului.

2.4.4. Realitate (desfășurare/existență)

S-au verificat toate documentele justificative care atestă serviciile efectuate precum și bunurile primite (fise de cont analitice, note de intrare recepție, registrul jurnal, registrul-inventar, bon de consum, etc).

Din documentele analizate a rezultat că cheltuielile efectuate sunt reale, legale și au la bază documente legal întocmite.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice

Auditorul financiar a examinat regulile de achiziții publice care s-au aplicat pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli și s-a constatat aplicarea regulilor de achiziție publică naționale în vigoare.

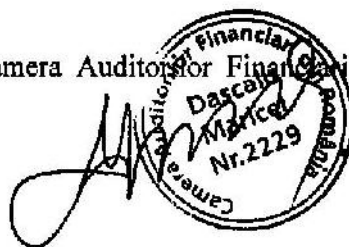
Auditorul nu a descoperit aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice.

2.4.6 Costuri indirecte (regia)

Cheltuielile indirecte (regia) au fost calculate în conformitate cu legislația în vigoare și prevederile contractului de finanțare pentru execuție proiecte. Beneficiarul a precizat metoda de calculare și criteriile de repartizare a cheltuielilor indirecte.

DASCALU MARICEL

AUDITOR FINANCIAR înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România sub nr. 2229/30.08.2007



În numele

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL BACAU

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România, autorizație CAFR nr. 865/08.01.2009





Auditeval Consulting s.r.l.

BACĂU Str. Vadul Bistriței 29/C/4 Mobil: 0744 / 381.993 E-mail: dascalumaric@gmail.com
Nr. Înregistrare Registrul Comerțului J04/1836/2008 Capital social: 200 lei
BRD sucursala Bacău RO09 BRDE 0405 V343 3847 0400
TREZORERIA Bacău RO84 TREZ 0615 069X XX00 5679

CERTIFICAT DE AUDIT

Subsemnatul Dascalu Maricel, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu certificatul 2229/30.08.2007, reprezentant legal al SC AUDITEVAL CONSULTING SRL Bacau, cu sediul in Bacau, str. Vadul Bistriței nr. 29, sc. C, ap. 4, înregistrata la Registrul Comerțului sub numărul J04/1836/14.10.2008, cod fiscal RO 24600940 autorizata de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu autorizatia 865/08.01.2009, certific următoarele:

Am efectuat un audit cu privire la costurile declarate în raportarea financiară a proiectului „Sistem adaptiv pentru asigurarea calitatii energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasa tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID”, cod proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, etapa 2017 de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA(Partner 2) în conformitate cu prevederile contractului de finantare a proiectului incheiat cu Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI) de catre INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE- DEZVOLTARE SI INCERCARI PENTRU ELECTROTEHNICA-ICMET Craiova.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele de audit general acceptate, respectand normele etice și pe baza reglementărilor specifice activitatii de cercetare și a contractului de finantare mentionat mai sus. Totalul cheltuielilor eligibile realizate și înregistrate în contabilitate pentru realizarea obiectivelor proiectului în etapa 2017 este în valoare de 41.925,00 lei, finanțate de la bugetul de stat.

Toate cheltuielile au fost realizate în concordanta cu prevederile din contractul de finantare și actele aditionale, au fost respectate prevederile legale.

Partnerul a întocmit și pastreaza o evidenta clara și detaliata, din punct de vedere economico-financiar, a activitatilor derulate în cadrul perioadei mentionate mai sus.

UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA(Partner 2) a respectat prevederile din contractul de finantare incheiat cu Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI).

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 contabilitate de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA(Partner 2) si decontate la Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI) pentru perioada 01.01.2017 – 30.09.2017, si a fost emis in baza raportului de audit.

Data: 15.09.2017

Semnatura



The image shows a handwritten signature in black ink. Below the signature are two circular stamps. The left stamp is from the Chamber of Financial Auditors in Romania, identifying the auditor as Dascalu Maricel with registration number Nr.2229. The right stamp is from the commercial company AUDITEVAL CONSULTING S.R.L. located in BACAU, ROMANIA.

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;

Țel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

E-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

CERTIFICAT DE AUDIT
- Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL având calitatea de auditor extern – persoană juridică autorizată certific următoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate în raportările financiare cu referință la proiectul de cercetare finanțat conform Programului "Parteneriate în Domeniile Prioritare" cu următorul titlu: **"Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID)** "privind etapa de execuție nr.4 realizată în perioada **01.01.2017 - 30.09.2017**, în baza prevederilor Actelor Adiționale nr.2 și 3/2016 la Contractul de finanțare nr.64/2014 și Actului Adițional la Acordul ferm de colaborare înreg la Coordonator la nr.1402/06.06.2016.

Beneficiarul lucrării, SC INDAELTRAC SRL Craiova.

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit pentru Servicii Conexce nr.4400 general acceptate, respectând Codul Etic și în baza reglementărilor specifice activității de cercetare și a contractului de finanțare menționat mai sus.

Bugetul proiectului finanțat din fonduri nerambursabile pentru etapa nr.4 realizat în perioada 01.01.2017-30.09.2017 este de 93.105 lei din care 73.105 lei cu finanțare de la bugetul statului. Cheltuielile efectiv realizate s-au încadrat în devizul cadru și 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** oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Beneficiarului. A fost emis în baza **Raportului constatărilor de facto pentru verificarea cheltuielilor cu nr.850/25.09.2017** potrivit Contractului de prestări servicii nr. 847/15.09.2017.

Data: 25.09.2017

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Municipiul Craiova- judetul Dolj
Maria CAMPAN



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;

Țel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

E-mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

Nr.850/25.09.2017

Beneficiar,

SC INDAELTRAC SA Craiova

*Adresa: Municipiul Craiova str. Bujorului nr.24, județul Dolj. Identificat prin Nr. ORC Dolj: J16/312/1999
și CUI: RO 3871599*

PROIECT

Act Adițional nr.1 la Contractul de finanțare 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 joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID) "

**CRAIOVA
25.09.2016**

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Către

SC INDAELTRAC SA Craiova

Stimate Domnule Director General,

În conformitate cu Contractul nostru nr.847/15.09.2017 încheiat cu dumneavoastră vă furnizăm Raportul constatărilor factuale referitor la proiectul cu următorul titlu: **“Sistem adaptiv pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici ai rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID (SAMGRID) “**privind etapa de execuție nr.4 realizată în perioada **01.01.2017 - 30.09.2017**, potrivit Actelor Adiționale nr. 2 și 3/2016 la Contractul de finanțare.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actelor Adiționale nr.2 și 3/2016 la Contractul de finanțare nr.64/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003) și Actului Adițional la Acordul ferm de colaborare pentru proiectul cu titlu mai sus menționat.

Raportul constatărilor 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 agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.3 la:

1. Actelor Adițional nr. 2 și 3 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 (AC)** și

- **Institutul Național De Cercetare–Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică-ICMET cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod poștal 200746, județul Dolj**, în calitate de **Contractor (CO)**;

2. Actul Adițional la Acordul Ferm de Colaborare ce a fost semnat de:

• Institutul Național De Cercetare–Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică-ICMET Craiova, cu sediul social în Craiova, B-dul Decebal nr.118 A, cod poștal 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 de partener 1(P.1);

• Universitatea Tehnică cu sediul în Cluj Napoca, str. Memorandumului nr.28, județul Cluj în calitate de partener 2(P.2);

• SC INDAELTRACT 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 că 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 agreate.

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, 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 de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

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

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a sprijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile efectuate de INDAELTRAC SRL 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.

Surse de Informare

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

Constatări Factice

Pentru derularea etapei nr.4/2017, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 93.105,00 lei din care: 73.105,00 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 20.000,00 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.

1. Cheltuielile în valoare de 73.105,00 lei cu finanțare de la bugetul statului, sunt structurate astfel:

- **cheltuieli directe în valoare de 58.633,00 lei reprezentând:**
 - Cheltuieli de personal în valoare de 43.605,00 lei
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 15.028,00 lei;
- **cheltuieli indirecte în valoare de 14.472,00 lei reprezentând cheltuielile cu regia totală.**

2. Cheltuieli în valoare de 20.000,00 lei realizate din cofinanțarea Beneficiarului structurate astfel:

- **cheltuieli directe în valoare de 15.999,00 lei reprezentând:**
 - cheltuieli de personal în valoare de 12.466,00 lei;
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 3.533,00 lei;
- **cheltuieli indirecte în valoare de 4.001,00 lei;**

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

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

Cheltuielile indirecte reprezintă cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului (Indaeltrac SA Craiova). Cheltuielile indirecte realizate se încadrează în prevederile art.47 din Contractul de finanțare potrivit cheltuielilor realizate atât la etapa nr.4 cât și la nivelul celor 3 etape derulate;

Cheltuielile cu logistica reprezintă materiale consumate și cheltuieli cu serviciul de prestari servicii audit, acestea încadrându-se în 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 este de 100%.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat că totalul cheltuielilor însumând **93.105,00** lei realizate din subvenții acordate în valoare de 73.105 lei și 20.000lei **realizate din cofinanțarea Beneficiarului**, reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

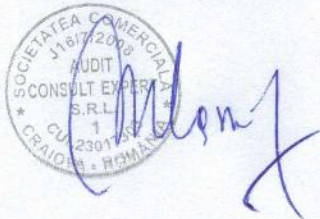
Acest Raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus, pentru uzul confidențial al Beneficiarului și a Autorității de Contractare, pentru a-l depune la Autoritatea Contractantă în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finanțare.

Cu considerație,

Auditor financiar, Maria CÂMPAN

S. C. „AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

25.09.2017



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 joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID"**.

Proiectul cu titlul mai sus menționat având **codul**: PN-II-PT-PCCA-2013-4-1003, va fi realizat în baza Contractului de Finanțare nr.64/2014 modificat prin Actelor Adiționale nr.2 și 3/23.03.2015 și a Actul Adițional cu nr.1402/06.06.2016 la Acordul Ferm de Colaborare nr.53/30.07.2014. Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2017-30.09.2017 cu referință la perioada de **execuție a proiectului corespunzătoare etapei 4**.

Beneficiarii direcți ai proiectului sunt: Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică Craiova calitate de **Contractor**, Universitatea din Craiova în calitate de Partener 1(P1), Universitatea Tehnică din Cluj Napoca în calitate de partener 2(P2) și S.C. INDAELTRACT 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 PRIORITARE.

Bugetul proiectului conform devizului cadru a fost de 93.105,00 lei din care cu finanțare de la bugetul statului în suma de 73.105,00 lei.

Obiectivul: 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 Conexa 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 analiză (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

2.1.1. 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.4 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 septembrie 2017.

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

S-au verificat în totalitate 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 membrii echipei de proiect, corespondența acestora cu cerințele proiectului, dovezi ale evidenței cheltuielilor cu personalul și anume: foi de prezență, state de plată. Au fost verificate statele de plată (calculul contribuțiilor 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 reprezintă

1.1. Cheltuieli de personal

1.2. Cheltuieli cu logistica

2. Cheltuieli indirecte ce reprezintă cheltuieli cu regia instituției.

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

Conform devizului cadru, costurile eligibile reprezintă suma de **93.105,00 lei**, din care 73.105,00 lei cu finanțare de la bugetul statului și 20.000,00 lei din cofinanțarea Beneficiarului. Cheltuielile totale conform documentelor și devizului postcalcul, s-au încadrat în suma totală din devizul cadru pe aceeași structura privind capitlele de cheltuieli (cheltuieli directe din care cheltuieli de personal și cheltuieli cu logistica și cheltuieli indirecte).

Cheltuielile de personal în valoare de 56.071,00 lei reprezintă fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componența și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului și obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului din care :43.605 lei cu finanțare de la bugetul de stat si 12.466 lei din cofinanțare proprie;

Cheltuielile cu logistica în suma de 18.561,00 lei din care: cheltuieli finanțate de la bugetul de stat în suma de 15.028 lei reprezentând cheltuieli cu serviciul de audit și cheltuielile cu stocurile de materiale și obiecte de inventar consumate pentru realizarea prezentei etape și 3533 lei cheltuieli din cofinanțare ;
Cheltuielile indirecte în valoare de 18.473,00 lei reprezintă cheltuielile cu regia proprie a Beneficiarului din care 14.472 lei cu finanțare de la bugetul de stat. Cheltuielile indirecte se încadrează în prevederile art.47 din Contractul de finanțare, iar cheltuielile cu logistica sunt încadrate în 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, au fost 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.4 (anul 2017) 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 că cheltuielile verificate, înscrise în evidență cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

Am constatat că:

- Cheltuielile cu resursele umane au la baza calcul cu orele de prezență, state de plată.
- Cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestări servicii, facturi fiscale, procese verbale de recepție, ordine de plată, extrase de cont.
- Cheltuielile indirecte au la bază 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 reprezintă 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.4 (01.01.2017-30.09.2017). 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.

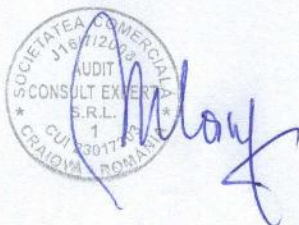
2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

Din examinarea documentelor contabile am constatat că beneficiarul nu a beneficiat de donații sau sponsorizări.

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Auditor financiar Maria CÂMPAN

25.09.2017



ANEXA 1

1. Termeni de referință pentru Verificarea Cheltuielilor unui Contract de Finanțare Nerambursabilă

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora INDAELTRAC SRL Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CÂMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.4 privind perioada 01.01.2017-30.09.2017 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE cu titlul "Sistem adaptativ pentru asigurarea calității energiei, prin corectarea parametrilor electrici și rețelelor de joasă tensiune, integrabil în rețelele SMART GRID" în baza Actului Adițional nr.2 și 3/2016 la Contractul de finanțare nerambursabilă cu număr de identificare 64/2014, și la Actul adițional la Acordul ferm de colaborare.

Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE care a fost semnatară a Contractului de finanțare cu Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova în calitate de contractor, Beneficiarul având calitatea de partener 3 conform Actului Adițional la Acordului ferm de colaborare mai sus menționat. Autoritatea Contractantă nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

INDAELTRAC SRL este beneficiarul care primește finanțare nerambursabilă și care a semnat Actul Adițional nr 1 la Acordul ferm de colaborare nr.1402/06.06.2016 în calitate de partener 3 cu **Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova** având calitatea de contractor. Beneficiarul, este responsabil pentru furnizarea cererii de rambursare a cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această cerere de rambursare a cheltuielilor poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile. Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

Beneficiarul accepta faptul că măsura în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar, și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesară oferirea accesului total și liber la personalul Beneficiarului și la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informațiile 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 că sunt membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare. Am efectuat misiunea în concordanță cu standardele internaționale de auditare corespunzătoare și cu prevederile contractului de finanțare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor mă oblig să îmi îndeplinesc angajamentul în Concordanță cu prevederile Standardului Internațional de Audit și Servicii Conexă nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum a fost promulgat de Federația Internațională a Contabililor și Codul de Etică pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

1.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finanțare pentru **perioada 01.01.2017-30.09.2017**. 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 finanțare 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.

Ofițerul de Autorizare al Comisiei solicită acest raport întrucât efectuarea plăților către Beneficiar este condiționată 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 de bugetul statului prin UEFISCDI. Obiectivul acestei verificări a cheltuielilor este ca Auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate de Beneficiar în Raportul Financiar pentru proiectul finanțat prin Contractul de Finanțare au fost efectuate (realitatea), sunt corecte (exactitatea) și eligibile și să depună la Beneficiar un raport al constatărilor 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.

2.5 Scopul Lucrării

2.5.1 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.

2.5.2 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 părți.

2.5.3 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.

2.6 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 CÂMPAN 25.09.2017

