

# SC Audit Consult Expert S.R.L.

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

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

Tel/fax;0351177595; 0745524825;

pag.web:www.consultaudit.ro;email:office@consultaudit.ro;campan1maria@yahoo.com

## CERTIFICAT DE AUDIT

### - Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL avand calitatea\_ auditor extern – persoana juridica autorizata)<sup>1</sup>certific următoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate in raportarile financiare cu referinta la proiectul de cercetare finantat conform Programului "Parteneriate in Domeniile Prioritare" cu urmatorul titlu: "**Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata** " privind etapa de executie nr.1 realizata in perioada 01.07.2014 - 31.12.2014, potrivit art.3 din Contractul de finantare.

Proiectul a fost realizat in baza Contractului de Finantare nr.52/2014 si Acordului ferm de colaborare nr.1239/31.07.2014.

**Beneficiarul lucrarii\_** Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica \_ ICMET Craiova .

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

Bugetul proiectului pentru etapa nr.1 a fost in valoare de 56.000,00 lei, cu finantare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale in valoare de 56.000,00 lei sunt cheltuieli eligibile. În cheltuielile propuse spre decontare **nu** au fost incluse: cheltuieli excepționale, cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, rețineri pentru posibile viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune și exagerate, cheltuieli de distribuție și marketing și cheltuieli de publicitate pentru promovarea produselor și activităților comerciale, recuperarea pierderilor, cheltuieli de protocol nejustificate cu excepția celor necesare pentru realizarea activităților în cadrul contractului, cheltuieli legate de servicii finanțate de terțe părți, costuri legate de protecția rezultatelor obținute în derularea activității.

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

A fost emis in baza **Raportului constatarilor de facto pentru verificarea cheltuielilor** potrivit Contractului de prestari servicii 672/15.10. 2014.

Data: 02.12.2014

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Municipiul Craiova- judetul Dolj

Maria CAMPAN



A circular official stamp of SC Audit Consult Expert SRL. The stamp contains the following text: 'SOCIETATEA COMERCIALA', '11617/2009', 'AUDIT', 'CONSULT EXPERT', 'S.R.L.', 'CUI 2611730', 'CRAIOVA, ROMANIA'. A handwritten signature in blue ink is written over the stamp.

**Auditor,**

**SOCIETATEA COMERCIALA "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA**

**Beneficiar ,**

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

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

## **PROIECT**

**Contract de finantare nr.52/2014**

**Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157**

**Denumirea proiectului: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu  
recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata "**

**CRAIOVA**

**02.12.2014**

0

**Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare  
individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII  
PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea  
Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de  
Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.**

## SC AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.

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

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

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

### RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Catre

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

Stimate Domnule Director,

In conformitate cu Contractul nostru nr.672 din data de 15.10. 2014 incheiat cu Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica-ICMET Craiova va furnizam Raportul constatarilor factuale referitor la proiectul cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale, utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " privind etapa de executie nr.1 realizata in anul 2014 (01.07.2014 - 31.12.2014) .

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate in baza Contractului de finantare nr. 52/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), pentru proiectul cu urmatorul titlul mai sus mentionat.

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

#### **Obiectiv**

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

1

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.

1. **Contractul de finantare nr. 52/2014** (cod.proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157) a fost semnat de:

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

2. **Acordul Ferm de Colaborare nr. 1239/31.07.2014** a fost semnat de:

- Institutul National De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari Pentru Electrotehnica – ICMET Craiova cu sediul in Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Judetul Dolj in calitate de Contractor (CO);
- CESI AUTOMATION SRL cu sediul in Craiova, B-dul Stirbei Voda nr.21, bl.A1,ap.31, judetul Dolj in calitate de partener 1(P.1).

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

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

## Scopul Lucrării

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

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) in calitate de contractor.

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

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

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

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

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

#### **Surse de Informare**

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de managementul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, 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 ICMET Craiova. În plus am obținut informații verbale de la managementul Beneficiarului.

#### **Constatări Factuale**

Proiectul a debutat cu un buget total în valoare de **56.000,00 lei valoare eligibilă** cu finanțare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale s-au încadrat în suma totală din devizul cadru reprezentând **56.000,00 lei valoare eligibilă** cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de **44.912,00 lei** reprezentând :
  - cheltuieli de personal în valoare de **41.912,00 lei**
  - cheltuieli cu logistica în valoare de **3.000,00 lei**

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de acționare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENIUL PRIORITYARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică(ICMET Craiova) în calitate de contractor.

- **cheltuieli indirecte** in valoare de **11.088,00 lei** reprezentand cheltuielile cu regia totala.

**Cheltuielile de personal** in valoare de **41.912,00 lei** reprezinta: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta si functionalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului precum si, obligatiile aferente acestuia catre bugetul consolidat al statului;

**Cheltuielile cu logistica sunt in valoare de 3.000,00 lei** reprezentand cheltuieli cu serviciile externalizate in valoare de 560 lei si cheltuieli materiale.;

**Cheltuielile indirecte in valoare de 11.088,00 lei** reprezinta cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova). Cheltuielile indirecte se incadreaza in prevederile art.47 din Contractul de finantare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit in valoare de 560,00 lei sunt incadrate sub procentul de 15% prevazut de art. 40 si 43 din Contractul de finantare.

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

Suma verificata in valoare de 56.000,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată catre Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) in baza Contractul de Finantare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand 56.000,00 lei, reprezinta cheltuieli eligibile. Detaliile constatarilor noastre factuale sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

### Utilizarea acestui Raport

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

Cu consideratie,

**Auditor financiar, Maria CAMPAN**

S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT ” SRL CRAIOVA  
02.12.2014



Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.

## Detaliile Raportului

### Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

#### Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului cu titlul: **“Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata “**

Proiectul cu titlul mai sus mentionat avand **codul:** PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, va fi realizat in baza Contractului de Finantare nr. 52/2014 si Acordului Ferm de Colaborare nr.1239 /31.07.2014 intr-o perioada de 24 luni.

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

**Beneficiarul direct** al acestui proiect cu referinta la etapa nr.1 este: **Institutul National De Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova (ICMET)** in calitate de **Contractor.**

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

PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE.

Bugetul proiectului: 56.000,00 lei valoare eligibila, cu finantare din bugetul statului.

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

Financiar corespunzator devizului cadru pentru actiunea finantata in baza Contractului de Finantare in sensul: realitatii, exactitatii si eligibilitatii acestora prin examinari generale si amanuntite finalizate prin constatari efective. Verificarea s-a realizat in baza Standardului International de Servicii Conexe nr.4400 “Angajamente de a efectua procedurile asupra carora s-a convenit privind Informatia Financiara

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

5

Proiect cercetare cu titlul: **“Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata “** finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.



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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora)
- inspecții ale înregistrărilor și documentelor pe care le-am efectuat la Beneficiar unde am verificat modul de înregistrare în contabilitate a operațiilor financiare aferente proiectului obtinand și copii ale documentelor operative si notelor contabile pentru intocmirea bilanțelor de verificare contabile.

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

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

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

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

#### **2.1 Proceduri generale**

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

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.

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

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

Toate documentele justificative, puse la dispoziția auditorului, au fost semnate și parafate pentru realitate, legalitate și 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 reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

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

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

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

### **2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.**

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

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



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

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

## **2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică**

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

## **2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare**

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

1. *Cheltuieli directe ce reprezintă cheltuieli de personal și cheltuieli prestări servicii*
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 56.000,00 lei, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem de acționare multi-motor cu turatie variabila și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamica ridicată ” finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică(ICMET Craiova) în calitate de contractor.

- **cheltuieli directe** in valoare de 44.912,00 lei reprezentand :
  - cheltuieli de personal in valoare de 41.912,00 lei
  - cheltuieli cu logistica in valoare de 3.000,00 lei:
- **cheltuieli indirecte** in valoare de 11.088,00 lei reprezentand cheltuielile cu regia totala.

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 plata, foi de prezenta, facturi, și contracte pentru achiziții.

### 2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

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

### 2.4 Verificarea Cheltuielilor: Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în

cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.1 (anul 2014) și menționate în devizul de cheltuieli. Aceste cheltuieli sunt în conformitate cu proiectul inițial, 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

#### 2.4.2 Eligibilitatea Costurilor Directe

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

- costurile au fost efectuate de către Beneficiar în perioada implementării proiectului;

- costurile sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și substanțiate prin dovezi originale.

Cheltuielile totale înregistrate în cadrul proiectului sunt în valoare de 56.000,00 lei.

#### **2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea**

Cheltuielile pentru tranzacțiile efectuate sunt susținute cu documente.

#### **2.4.3. Clasificarea (Încadrarea cheltuielilor)**

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

#### **2.4.4. Realitatea (angajare/ efectuare)**

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

Am constatat ca:

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

#### **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)**

10

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat prin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) in calitate de contractor.

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

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

## **2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor**

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

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr.52/2014 pentru etapa nr.1 (01.07.2014 - 31.12.2014).

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

### **2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli**

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

## **2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului**

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

### **S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL**

**Auditor financiar,**

**Maria CAMPAN**

**02.12.2014**



## ANEXA 1

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

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CAMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.1 privind perioada 01.07.2014- 31.07.2014 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE cu titlul: **"Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea în retea a energiei de franare individuale,utilizat în aplicatii cu dinamica ridicata "** în baza Contractului de finanțare nerambursabila cu număr de identificare 52/2014, și Acordul ferm de colaborare nr.1239/31.07.2014.

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

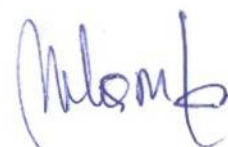
#### 1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica ( ICMET Craiova) este Beneficiarul care primește finanțare în baza Contractului de finanțare ne.52/2014 având în calitate de contractor. Beneficiarul, este responsabil pentru cheltuielile efective, pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că aceste cheltuieli pot fi reconciliate adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile.

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

12

Proiect cercetare cu titlul: **"Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea în retea a energiei de franare individuale,utilizat în aplicatii cu dinamica ridicata "** finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii) în calitate de Autoritate contractanta și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) în calitate de contractor.



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

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

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

## 2.2 Subiectul Angajamentului

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

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

## 2.3 Motivele Angajamentului



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

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

## 2.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

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

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

## 1.5 Scopul Lucrării

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

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

Proiect cercetare cu titlul: “Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata ” finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.

### 1.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finantare

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

### 1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

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

## 1.6 Raportarea

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

Auditor Financiar ,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Maria CAMPAN

02.12.2014



15

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata " finantat pin Programul din PN-II PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE; Cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, derulat cu sprijinul UEFISCDI (Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.