

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

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, Sc.2, Ap.23, jud. Dolj
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595; 0745524825;
Pag. web: www.consultaudit.ro; mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

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

Actul Aditional nr.1/2015 la Contractul 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

27.11.2015

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) in calitate de contractor.

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Catre

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

Stimate Domnule Director,

In conformitate cu Contractul nostru nr.699 din data de 23.09.2015 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.2 realizată in anul 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015).

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate in baza Actului Adițional nr.2 la Contractul de finantare nr.52/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), pentru proiectul cu titlul mai sus mentionat.

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

Obiectiv

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

1. **Contractul de finantare nr. 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. **Actul Adițional la Acordul Ferm de Colaborare nr. 1904/17..03.2015** 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);

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 Inovarii) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i in calitate de contractor.



- 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 agreate.

Eligibilitate in acest proiect înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finantare, 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: Specificatiile tehnice din Anexa 1 la acest Raport și Standardul Internațional pentru Servicii Conexe ('ISRS') 4400 „Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor ('IFAC) și adoptate de către CAFR precum și Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști emis de IFAC.

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

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

Scopul acestor proceduri agreate a fost stabilit și realizat exclusiv pentru a spijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile efectuate de ICMET Craiova au fost realizate ("realitatea desfasurarii"), 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.

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) in calitate de contractator



[Handwritten signature]

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 Factice

Cheltuielile pentru realizarea proiectului cu titlul mai sus menționat au fost realizate în suma de 128.249 lei conform devizului postcalcul. Cheltuielile realizate sunt eligibile și au avut următoarea structură:

- cheltuieli directe în valoare de 103.657,00 lei reprezentând :
 - cheltuieli de personal în valoare de 98.367,00 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 5.290 lei

- cheltuieli indirecte în valoare de 24.592,00 lei reprezentând cheltuielile cu regia totală.

Cheltuielile de personal în valoare de 103.657,00 lei reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului precum și, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica sunt în valoare de 5.290,00 lei reprezentând cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 1.322 lei și cheltuieli de capital în valoare de 3968 lei ;

Cheltuielile indirecte în valoare de 24.592,00 lei reprezintă cheltuielile cu regia proprie a beneficiarului (ICMET Craiova). Cheltuielile indirecte se încadrează în prevederile art.47 din Contractul de finanțare iar cheltuielile cu logistica din care cheltuielile cu serviciul de audit în valoare de 1.322,00 lei sunt încadrate sub procentul de 15% prevăzut de art. 40 și 43 din Contractul de finanțare.

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.



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

Suma verificata în valoare de 128.249,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată către Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) în baza Contractul de Finantare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, am constatat ca toate cheltuielile realizate reprezinta cheltuieli eligibile. Detaliile constatarilor 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 Contractanta în legătură cu cerințele specificate în Contractul de Finantare.

Cu consideratie,

Auditor financiar, Maria CAMPAN

S. C. „ AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

27.11.2015



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 " 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) în calitate de Autoritate contractanta și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova)i în 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**, a fost realizat in baza Actului Aditional nr.nr.1/2015 la Contractul de Finantare nr. 52/2014 si Actului Aditional la Acordul Ferm de Colaborare nr.1904/17.03.2015 .

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

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referința la etapa nr.2 este: **Institutul National De Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova (ICMET)** in calitate de **Contractor**.

Proiectul este susținut de către 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 este in suma de **128.249,00 lei** cu finantare din bugetul statului.

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

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

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) in calitate de contractor.



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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora)
- 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 obținând și copii ale documentelor operative și notelor contabile pentru întocmirea 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 Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finanțare.

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 așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.1 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

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 dinamică 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.



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 2015, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

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

Înregistrările contabile efectuate pentru operațiunile derulate în proiect sunt în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 1802/2014 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 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 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

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 " 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 Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării) în calitate de Autoritate contractantă și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) în calitate de contractor.



[Handwritten signature]

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

Auditorul a constatat ca operațiunile contabile generate de proiect în perioada 01.01.2015-31.12.2015 sunt cuprinse în contabilitate în 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, cheltuieli de capital*

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

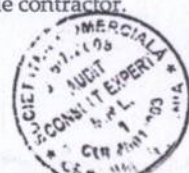
Capitolele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

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

Costurile eligibile reprezintă suma de 128.340,00 lei, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de 103.657,00 lei reprezentând :

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 dinamică ridicată" 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 de personal in valoare de 98.367,00 lei
- cheltuieli cu logistica in valoare de 5.290,00 lei:

- cheltuieli indirecte in valoare de 24.592,00 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.2 (anul 2015) 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 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 128.249,00 lei.

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.



Mihaila

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)

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.



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 01.01.2015- 31.12.2015 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 in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata "**

in baza Actului Additional la Contractul de finantare nerambursabila cu numar de identificare 52/2014, si Actul Additional la Acordul ferm de colaborare nr.1239/31.07.2014.

- Dacă în acești ToR 'Autoritatea Contractanta' este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE IN DOMENII PRIORITARE care a fost semnatară a Contractului de finantare cu **Institutul National De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari Pentru Electrotehnica -ICMET Craiova** in calitatea 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 finantare ne.52/2014 avand calitatea 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.

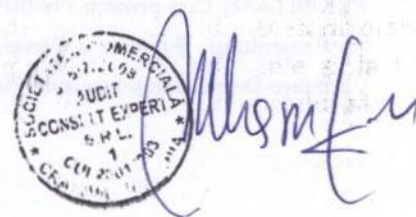
Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

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

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

- Ca auditor financiar in acest contract, confirm ca sunt membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan international, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit in

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 "** finanțat 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.



vigoare. Am efectuat misiunea in concordanta cu standardele internationale de auditare corespunzatoare si cu prevederile contractului de finantare semnat de beneficiarii lucrarii Raportului de auditare.

- Ca auditor ma oblig sa imi indeplinesc angajamentul in Concordanta cu prevederile Standardului International de Audit si Servicii Conexe nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informatia Financiara” asa cum a fost promulgat de Federatia Internationala a Contabililor si Codul de Etica pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

2.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finantare pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile.

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

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 finantare.

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 finantare 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 finantare.

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 finantare. 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:

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 și Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) in calitate de contractant.



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

- în conformitate cu *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

1.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finantare

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

1.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

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

1.6 Raportarea

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

Auditor Financiar ,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Maria CAMPAN

27.11.2015



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.

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

Membru: Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație :796; Sediul
social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, Sc.2, Ap.23, jud. Dolj

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595;0745524825;
Pag. Web: www.consultaudit.ro; mail: office@consultaudit.ro;
campan1maria@yahoo.com

CERTIFICAT DE AUDIT

- Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL avand calitatea_ auditor extern – persoana juridica
autorizata)¹certific 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.2 realizată in perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, potrivit art.3 din Contractul de
finantare.

Proiectul a fost realizat in baza Actului Aditonal la Contractului de Finantare
nr. 52/2014 si Actului Aditonal la Acordului ferm de colaborare cu nr. 1904/
17.03.2015

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 Conexa nr.4400 general acceptate, respectand
Codul Etic si in baza reglementărilor specifice activitatii de cercetare si a contractului
de finantare mentionat mai sus.



Bugetul proiectului pentru etapa nr.2 a fost in valoare de 128.249,00 lei, cu finantare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale in valoare de 128.249,00 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 nr. 700/23.09.2015.

Data: 02.12.2015

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Municipiul Craiova- judetul Dolj

Maria CAMPAN



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

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, Sc.2, Ap.23, jud. Dolj
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595;
0745524825;Pag. web: www.consultaudit.ro; mail: office@consultaudit.ro;
campan1maria@yahoo.com

CERTIFICAT DE AUDIT

- Informatii minimale -

SC "Audit Consult Expert" SRL avand calitatea_ auditor extern - persoana juridica autorizata) certific următoarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate in raportarile financiare cu referinta la proiectul de cercetare finantat conform Programului "Parteneriate in Domeniile Prioritare" cu urmatorul titlu: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de franare individuale,utilizat in aplicatii cu dinamica ridicata" pentru etapa a II-a de executie realizata in perioada: 01 01 2015 - 31 12 2015.

Proiectul a fost realizat in baza, Actului Additional nr.2 la Contractul de finantare NR.52/2014 inregistrat la nr.18042/18.03.2015 si Actul Additional la Acordul Ferm de Colaborare inregistrat la nr.1904/19.03.2015 in cadrul proiectului cod PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157) privind executia etapei nr. 2 in perioada: 01.01.2015-31.12.2015 încheiat între :

1) Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, Cercetarii,

Dezvoltarii si Inovarii - cu sediul in Municipiul Bucuresti, str.Mendeleev nr.21-25, sector 1, cod postal 010362 in calitate de autoritate contractanta si:

2) Institutul National de Cercetare Dezvoltare si Incercari pentru Electrotehnica (ICMET) cu sediul in Craiova str. B-dul Decebal nr.118A, judetul Dolj in calitate de partener 1(P1) ;

3) CESI Automation SRL cu sediul in Craiova, Aleea 1 Depoului nr.10, judetul Dolj; in calitate de partener 2 potrivit Acordului ferm de colaborare nr.15/27.02.2014



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

Pentru derularea etapei din anul 2015, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 90.750 lei din care: 72.600 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 18.150 lei cofinanțare realizată de Beneficiar

- Cheltuielile în suma de 72.600 lei cu finanțare de la bugetul statului au fost reprezentate cheltuieli directe structurate în: cheltuieli de personal în valoare de 62.600,00 lei și cheltuieli cu logistica în valoare de 10.000,00 lei;

- Cheltuielile directe în suma de 18.150 lei reprezintă cheltuieli cu personalul realizate din cofinanțarea Beneficiarului ;

Cheltuielile de personal în valoare totală de 80.750,00 lei reprezintă: salarii realizate de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului precum și, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica sunt în valoare de 10.000,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 1000 lei și cheltuieli materiale suma de 9000 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.

Prezentul certificat de audit oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate de Beneficiar .

Prezentul certificat de audit a fost emis în baza **Raportului constatarilor de facto** pentru verificarea cheltuielilor potrivit Contractului de prestări servicii 77/16/ 11 2015.

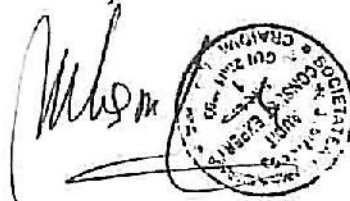
Data: 27 11 2015

Auditor financiar extern,

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL

Municipiul Craiova- județul Dolj

Maria CAMPAN

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL" around the perimeter and "Craiova" in the center. There is also a faint, larger circular stamp visible in the background to the left.

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

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, Sc.2, Ap.23, jud. Dolj
Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303; tel/fax:0351177595; 0745524825;
Pag. Web: www.consultaudit.ro; mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

Beneficiar ,
CESI AUTOMATION SRL CRAIOVA
Adresa: Craiova, Str. Aleea 1 Depoului , Nr.10, Bl.A1, ap.31, judetul Dolj

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

27.11.2015

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 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 Inovarii) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) in calitate de contractor.

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Catre

CESI AUTOMATION SRL CRAIOVA

Stimate Domnule Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr.78/16.11.2015 încheiat cu S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factuale referitor la proiectul cu "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică ridicată" privind etapa de execuție nr.2 realizată în anul 2015 (01.01.2015 - 31.12.2015).

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adicional nr.1/ 2015 la Contractul de finanțare nr. 52/2014 (cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), pentru proiectul cu titlul mai sus menționat.

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

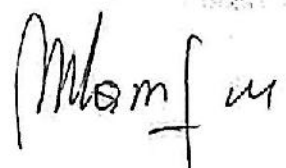
Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei de execuție pentru anul 2015 în baza :

1. Actului aditional nr.1 la Contractul de finanțare nr. 52/2014 (cod.proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), semnat de:
 - Unitatea Executiva 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 Si Incercari Pentru Electrotehnica-ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Județul Dolj în calitate de Contractor (CO);

2. Actului Adicional la Acordul Ferm de Colaborare nr. 1804/17.03.2015 semnat de:
 - Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare Si Incercari Pentru Electrotehnica – ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Județul Dolj în calitate de Contractor (CO);

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică 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 Incercari Pentru Electrotehnica (ICMET Craiova) în calitate de contractor.



- CESI AUTOMATION SRL cu sediul in Craiova, Str. Aleea 1 Depoului, Nr.10, 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 agreate.

Eligibilitate in acest proiect inseamnă că finantarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită in conformitate cu termenii si conditiile Contractului de Finantare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare 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 in concordanță cu: Specificatiile tehnice din Anexa 1 la acest Raport și Standardul Internațional pentru Servicii Conexe ('ISRS') 4400 „Angajamente pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) si adoptate de catre CAFR precum si *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști* emis de IFAC.

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

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

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

Deoarece procedurile intreprinse de noi, nu reprezintă un audit sau o revizuire realizata in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale privind Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimam o asigurare cu privire la cererea de rambursare a cheltuielilor atasată.



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, 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 Factice

Pentru derularea etapei din anul 2015, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 90.750 lei din care: 72.600 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 18.150 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.

1. Cheltuielile în suma de 72.600 lei cu finanțare de la bugetul statului au fost structurate astfel:

- cheltuieli directe în valoare de 72.600,00 lei reprezentând :
 - cheltuieli de personal în valoare de 62.600,00 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 10.000,00 lei, d

2. Cheltuielile realizate în suma de 18.150 lei cofinanțate de Beneficiar reprezintă cheltuieli directe de personal.

Cheltuielile de personal în valoare de 80.750,00 lei reprezintă: salarii realizate de personalul ce a asigurat componenta și funcționalitatea echipei de lucru, a contribuit la realizarea proiectului precum și, obligațiile aferente acestuia către bugetul consolidat al statului;

Cheltuielile cu logistica sunt în valoare de 10.000,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 1000 lei și cheltuieli materiale suma de 9000 lei .

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică ridicată" finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE; 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.



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

Suma verificata în valoare de 72.000,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată către Unitatea Executiva Pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii Dezvoltarii si Inovarii(UEFISCDI) în baza Contractul de Finantare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, am constatat ca totalul cheltuielilor insumand 90.750,00 lei, reprezinta cheltuieli eligibile. Detaliile constatarilor 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 confidential 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

27.11.2015



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

Etapa nr.2 a proiectului cu titlul mai sus mentionat(codul: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), a fost realizat in baza Actului Aditonal nr.1/2015 la Contractul de Finantare nr. 52/2014 si Actului Aditonal la Acordul Ferm de Colaborare cu nr.1804/17.03.2015.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2015-31.12.2015 cu referința la perioada de execuție a proiectului corespunzătoare etapei 1.

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referința la etapa nr.1 este: **Institutul National De Cercetare Dezvoltare si Incercari Pentru Electrotehnica Craiova (ICMET)** in calitate de contractor si S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova in calitate de partener, .

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 PRIORITYARE. Bugetul proiectului pentru această etapă a fost în suma de 97.750,00 lei din care, 72.600 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 Conexe nr.4400 “Angajamente de a efectua procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară „

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 “** 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 National de Cercetare-Dezvoltare și Incercari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) în calitate de contractor.



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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiza (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora)
- 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 obținând și copii ale documentelor operative și notelor contabile pentru întocmirea bilanțelor de verificare contabile.

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

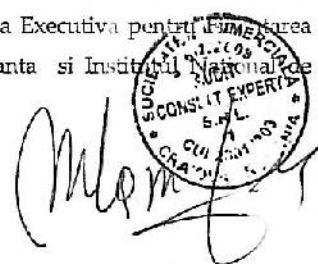
Scopul contractului de finanțare este acordarea unei finanțări de la bugetul de stat prin Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării, pentru realizarea proiectului în condițiile și termenii stipulați în Contractul de finanțare.

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 așa cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.1 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



SOCIETATEA CU RASPUNDABILITATE LIMITATA
CONSULTING EXPERTISE
CRAIOVA

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 2015, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

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 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 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.

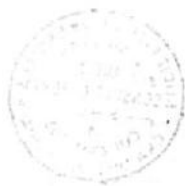
Achizițiile efectuate au fost evidențiate cu respectarea prevederilor din Contractul de Finanțare. Auditorul a verificat informațiile din Devizul cadru general, Raportul financiar, acestea fiind compatibile cu sistemul de contabilitate al institutului ICMET Craiova, având la bază ca probe documente originale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

Auditorul a constatat că operațiunile contabile generate de proiect în perioada 01.01.2015-31.12.2015 sunt cuprinse în contabilitate în această perioadă.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

7

Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică 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.



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

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 **Capitole, Subcapitole și Articole de Cheltuieli:** Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub formă de capitole de cheltuieli, după cum urmează:

1. Cheltuieli directe ce reprezintă cheltuieli de personal și cheltuieli prestări servicii

Capitolele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitole.

Costurile Eligibile reprezintă suma de 90.750,00 lei, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe în valoare de 90.750,00 lei reprezentând :**
 - cheltuieli de personal în valoare de 80.750,00 lei
 - cheltuieli cu logistica în valoare de 10.000,00 lei:

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

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

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

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

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 dinamică ridicată" finanțat prin Programul din PN-II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE; 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.



cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.2 (anul 2015) 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 Eligibilitatea Costurilor Directe

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

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

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

Cheltuielile pentru tranzacțiile efectuate sunt susținute cu documente.

2.4.3. Clasificarea (Încadrarea cheltuielilor)

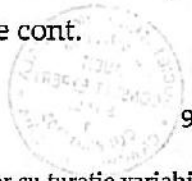
Cheltuielile pentru fiecare tranzacție sau acțiune din cadrul proiectului au fost încadrate corect în capitolul și subcapitolul de cheltuieli din devizul postcalcul.

2.4.4. Realitatea (angajare/ efectuare)

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

Am constatat ca:- cheltuielile cu resursele umane au la baza 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.



Proiect cercetare cu titlul: "Sistem de actionare multi-motor cu turatie variabila si cu recuperarea in retea a energiei de frinare 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.



- 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)

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 Actului Aditonal nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr.52/2014 pentru etapa nr.2 (01.01.2015 - 31.12.2015). Auditorul asigură că este îndeplinită cerința finanțatorului 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 donatii sau sponsorizari.

S.C. Audit Consult Expet SRL

Auditor financiar,

Maria CAMPAN

27.11.2015



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 Invalamantului Superior a Cercetarii Dezvoltarii si Inovari) in calitate de Autoritate contractanta si Institutul National de Cercetare-Dezvoltare si Incerari Pentru Electrotehnica(ICMET Craiova) in calitate de contractor.