

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;

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

Nr.698/25.11.2016

**CERTIFICAT DE AUDIT
- Informatii minimale -**

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

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate în raportările financiare cu referință la proiectul de cercetare finanțat conform Programului" Parteneriate în Domeniile Prioritare" cu următorul titlu: "**Sistem 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.3 realizată în perioada **01.01.2016 - 31.12.2016**, potrivit art.3 din Contractul de finanțare.

Proiectul a fost realizat în baza Actului Adițional la Contractului de Finanțare nr. 52/2014 și Actului Adițional nr.1/2016 la Acordului ferm de colaborare.

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

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

Bugetul proiectului pentru etapa nr.3/2016 a fost în valoare de 90.000,00 lei, cu finanțare de la bugetul statului.

Cheltuielile totale în valoare de 90.00,00 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** oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Beneficiarului.

A fost emis în baza **Raportului constatărilor de facto pentru verificarea cheltuielilor nr.698/25.11.2016 realizat** potrivit Contractului de prestări servicii nr. 731/31.10.2016.

Data: 25.11.2016

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



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

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303;

Țel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

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

Beneficiar,

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

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

PROIECT

Actul Adițional nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr.52/2014

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

Denumirea proiectului: "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică ridicată (SAMREC)"

**Craiova,
25.11.2016**

Nr.698/25.11.2016

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Către

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

Stimate Doamnă Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr.731 din data de 31.10.2016 încheiat cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnica-ICMET Craiova vă furnizăm Raportul constatărilor factuale referitor la proiectul 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 "privind etapa de execuție nr.3 realizată în anul 2016 (01.01.2016-31.12.2016).

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nr.52/2014 (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 agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.3 la:

1. Contractul de finanțare nr.52/2014 (cod proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157) SI Actul Adițional nr.2/2016 privind realizarea etapei nr.3, a fost semnat de:

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

2. Actul Adițional nr.1/2016 la Acordul Ferm de Colaborare a fost semnat de:

- Institutul Național De Cercetare Dezvoltare Și Încercări Pentru Electrotehnică – ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Județul Dolj în calitate de Contractor (CO);
- CESI AUTOMATION SRL cu sediul în Craiova, B-dul Știrbei Vodă nr.21, bl. A1, ap.31, județul Dolj în calitate de partener 1(P.1).

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

Eligibilitate în acest proiect înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II), aprobat în baza HG 475/25.05.2007 și prevederilor art. (1-8) din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de

cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat și aprobate în baza HG 134/16.02.2011.

Scopul Lucrării

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

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

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

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

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

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

Surse de Informare

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de managementul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, 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

Cheltuielile pentru realizarea proiectului cu titlul mai sus menționat au fost realizate în suma de 90.000,00 lei conform devizului postcalcul. Cheltuielile realizate sunt eligibile și au avut următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de 72.180,00 lei reprezentând:
 - Cheltuieli de personal în valoare de 67.390,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 4.790,00 lei.
- **cheltuieli indirecte** în valoare de **17.820,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia totală.

Cheltuielile de personal în valoare de 67.390,00 lei reprezintă: fondul de salarii realizat de personalul ce a asigurat componența 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 4.790,00 lei reprezentând cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 900,00 lei și cheltuieli de capital în valoare de 3.968,00 lei;

Cheltuielile indirecte în valoare de 17.820,00 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 **900,00 lei** sunt încadrate sub procentul de 15% prevăzut de art. 40 și 43 din Contractul de finanțare.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentând suma totală de cheltuieli verificată, exprimată în procent din totalul cheltuielilor care au făcut subiectul acestei verificări, este de 100%.

Suma verificată în valoare de 128.249,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată către Unitatea Executivă Pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) în baza Contractul de Finanțare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat că toate cheltuielile realizate reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

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

Cu considerație,

Auditor financiar, Maria CÂMPAN

S. C. „AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

25.11.2016



Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului 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”**

Proiectul cu titlul mai sus menționat având **codul**: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157, a fost realizat în baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de Finanțare nr. 52/2014 și Actului Adițional la Acordul Ferm de Colaborare nr.1/2016.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2016 - 31.12.2016 cu referință la perioada de execuție a proiectului corespunzătoare etapei 3.

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referință la etapa nr.3 este: **Institutul Național De Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova (ICMET)** în calitate de **Contractor**.

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

Bugetul proiectului aferent etapei nr.3/2016 este în suma de 90.000,00 lei cu finanțare din bugetul statului.

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

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiză (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora)
- 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

2.1.1. 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.3 de execuție. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cele ce urmează: Auditorul a examinat modul de evidențiere a cheltuielilor privind îndeplinirea prevederilor Contractului de Finanțare de către Beneficiarul proiectului. În urma acestei verificări s-a constatat că Beneficiarul a menținut înregistrări periodice și exacte în contabilitate, referitoare la implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partidă dublă, ca parte a contabilității proprii. În contabilitate sunt înregistrate documentele justificative ale proiectului: facturile de achiziție, note de intrare recepție și bonuri de consum pentru materiale, ordinele de plată a obligațiilor către furnizori, a obligațiilor către bugetul consolidat, state de plată pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna noiembrie 2016, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

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

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

2.1.2. Dovezi de angajare a personalului (Resurse Umane)

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

A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membri echipei de proiect, corespondența acestora cu cerințele proiectului, dovezi ale evidenței cheltuielilor cu personalul.

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 01.01.2016-31.12.2016 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. 8 din Actul aditional nr.1/2016 la Acordul Ferm de Colaborare privind „Valoarea contractului”.

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Capitele, Subcapitele și Articole de Cheltuieli: Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub formă de capitele de cheltuieli, după cum urmează:

1. *Cheltuieli directe ce reprezintă cheltuieli de personal și cheltuielile cu logistica (cheltuieli privind stocurile, cheltuieli executate de terți)*

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

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 **90.000,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de 72.180,0 lei reprezentând:
 - Cheltuieli de personal în valoare de 67.390,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 4.790,00 lei.
- **cheltuieli indirecte** în valoare de **17.820,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia totală.

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

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

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

2.4 Verificarea Cheltuielilor: Auditorul a verificat cheltuielile efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.3 (anul 2016) 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 90.000,00 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 că cheltuielile verificate, înscrise în evidență cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

Am constatat că:

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

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții,

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

2.4.6 Costurile administrative (indirecte)

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

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

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

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

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Contractului de finanțare nr.52/2014 pentru etapa nr.3 (01.01.2016 - 31.12.2016).

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

2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli

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

2.6 Verificarea Încasărilor Proiectului

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

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT S.R.L.
Auditor financiar,
Maria CÂMPAN
25.11.2016



ANEXA 1

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

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CÂMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.3 privind perioada 01.01.2016 - 31.12.2016 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE cu titlul: **“Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamica ridicată”**

În baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nerambursabilă și Actul Adițional nr.1/2016 la Acordul ferm de colaborare.

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

1.2 Responsabilitățile Părților în Angajament

Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică (ICMET Craiova) este Beneficiarul care primește finanțare în baza Contractului de finanțare ne.52/2014 având 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 acceptă faptul că măsura în care Auditorul poate efectua procedurile cerute prin acest angajament, depinde efectiv de Beneficiar și dacă e cazul de partenerii săi, fiind necesară oferirea accesului total și liber la personalul acestuia, la conturile și înregistrările sale relevante și la toate informațiile și înregistrările pe care auditorul le consideră necesare în vederea emiterii raportului său.

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

- Ca auditor financiar în acest contract, confirm că sunt membru al Camerei Auditorilor Financieri din România, membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuării auditului cu respectarea standardelor de audit în vigoare. Am efectuat misiunea în concordanță cu standardele internaționale de auditare corespunzătoare și cu prevederile contractului de finanțare semnat de beneficiarii lucrării Raportului de auditare.
- Ca auditor mă oblig să îmi îndeplinesc angajamentul în Concordanță cu prevederile Standardului Internațional de Audit și Servicii Conexe nr.4400 „Angajamente pentru efectuarea procedurilor Convenite privind Informația Financiară” așa cum a fost promulgat de Federația Internațională a Contabililor și Codul de Etică pentru Contabili Profesioniști emis de IFAC.

1.3. Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finanțare pentru perioada 01.01.2016– 31.12.2016. 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 sunt eligibile.

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

1.4. Motivele Angajamentului

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

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

1.5. Tipul Angajamentului și Obiectivele

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

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

1.6 Scopul Lucrării

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

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

1.6.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare

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

1.6.3 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.

1.7. Raportarea

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

Auditor Financiar,

S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Maria CÂMPAN

25.11.2016



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;

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

CERTIFICAT DE AUDIT

- Informatii minimale -

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

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate în raportările financiare cu referință la proiectul de cercetare finanțat conform Programului" Parteneriate în Domeniile Prioritare" cu următorul titlu: "**Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică ridicată**" pentru etapa a III-a de execuție realizată în perioada: **01 01 2016 - 31 12 2016.**

Proiectul a fost realizat în baza, Actului Adițional nr.2 la Contractul de finanțare nr.52/2014 înregistrat la nr.17014/01.02.2016 și Actul Adițional nr.1 la Acordul Ferm de Colaborare înregistrat la nr.17013/01.02.2016 în cadrul proiectului cod PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157) privind execuția etapei nr.3 în perioada: **01.01.2016-31.12.2016** încheiat între:

- 1) Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, Cercetării, Dezvoltării și Inovării - cu sediul în Municipiul București, str. Mendeleev nr.21-25, sector 1, cod poștal 010362 în calitate de **autoritate contractantă și:**
- 2) Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică (ICMET) cu sediul în Craiova str. B-dul Decebal nr.118A, județul Dolj în calitate de partener 1(P1);
- 3) CESI Automation SRL cu sediul în Craiova, Aleea 1 Depoului nr.10, județul Dolj; în calitate de partener 2 (P2) potrivit Actului Aditonal la Acordul ferm de colaborare cu nr. mai sus amintit.

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit pentru Servicii Conexie 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 2016, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 204.575,00 lei din care: 162.897,00 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 41.678,00 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.**

- **Cheltuielile în suma de 162.897,00 lei cu finanțare de la bugetul statului reprezintă cheltuieli directe structurate în: cheltuieli de personal în valoare de 45.000,00 lei și cheltuieli cu logistică în valoare de 117.897,00 lei;**
- **Cheltuielile în sumă de 41.678,00 lei cu finanțare din fonduri proprii (cofinanțare) reprezintă cheltuieli directe structurate în: cheltuieli de personal în valoare de 18.960,00 lei și cheltuieli de logistică în valoare de 22.718,00 lei.**

Cheltuielile de personal în valoare totală de 63.960,00 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 140.615,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 1.500,00 lei și cheltuieli materiale suma de 139.115,00 lei.

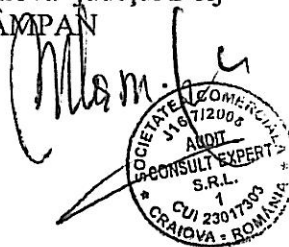
În cheltuielile propuse spre decontare **nu** au fost incluse: cheltuieli excepționale, cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, rețineri pentru posibile viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune și exagerate, cheltuieli de distribuție și marketing și cheltuieli de publicitate pentru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

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 constatărilor de facto pentru verificarea cheltuielilor cu nr.696/25.11.2016** potrivit Contractului de prestări servicii 676/09.11.2016.

Data: 25. 11 2016

Auditor financiar extern,
SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Municipiul Craiova- județul Dolj
Maria CÂMPAN



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

Membru Camera Auditorilor Financiari din România Autorizație:796;

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

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J16/7/2008, CUI 23017303;

Tel/fax: 0351177595; 0745524825;

Pag. Web: www.consultaudit.ro;

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

Nr.696/25.11.2016

Beneficiar,

CESI AUTOMATION SRL CRAIOVA

Adresa: Craiova, Str. Aleea 1 Depoului, Nr.10, Bl. A1, ap.31, județul Dolj

PROIECT

Contract de finanțare nr.52/2014

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

Denumirea proiectului: "Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperarea în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamica ridicată "

CRAIOVA

25.11.2016

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Către

CESI AUTOMATION SRL Craiova

Stimate Doamnă Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr.676/09.11.2016 încheiat cu S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova, vă furnizăm Raportul Constatărilor Factice 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 dinamica ridicată" privind **etapa de execuție nr.3 realizată în anul 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)**.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nr. 52/2014 (cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), și Actului Adițional nr.1/2016 la Acordul Ferm de Colaborare 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 agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei de execuție nr. 3 pentru anul 2016 în bază:

1. Actului adițional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nr. 52/2014 (cod. Proiect PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), semnat de:

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

2. Actului Adițional la Acordul Ferm de Colaborare nr. 1/2016 semnat de:

- Institutul Național De Cercetare-Dezvoltare Și Încercări Pentru Electrotehnică -ICMET cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Județul Dolj în calitate de Contractor (CO);
- CESI AUTOMATION SRL cu sediul în Craiova, Str. Aleea 1 Depoului, Nr.10, bl. A1, ap.31, județul Dolj în calitate de partener 1(P.1).

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

Eligibilitate în acest proiect înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare, Planului național de cercetare dezvoltare și inovare pentru perioada 2007 - 2013 (Planul național II (PN II), aprobat în baza HG 475/25.05.2007 și prevederilor art. (1-8) din Normele metodologice

privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat și aprobate în baza HG 134/16.02.2011.

Scopul Lucrării

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

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

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

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

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

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

Surse de Informare

Raportul evidențiază informațiile oferite nouă de managementul de proiect, ca răspuns la întrebările specifice, 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 S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova. În plus am obținut informații verbale de la managementul Beneficiarului.

Constatări Factuale

Pentru derularea etapei din anul 2016, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 204.575,00 lei din care: 162.897,00 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 41.678,00 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.

1. Cheltuielile în suma de 162.897,00 lei cu finanțare de la bugetul statului au fost structurate astfel:

- Cheltuieli de personal în valoare de 45.000,00 lei;
- Cheltuieli cu logistica în valoare de 117.897,00 lei formate din:
 - Cheltuieli privind stocurile în sumă de 116.397,00 lei;
 - Cheltuieli cu servicii executate de terți în sumă de 1.500,00 lei.

2. Cheltuieli în sumă de 41.678,00 lei cu finanțare din fonduri proprii (cofinanțare) structurate astfel:

- Cheltuieli de personal în valoare de 18.960,00 lei;

- Cheltuieli cu logistica în valoare de 22.718,00 lei formate din:
 - Cheltuieli privind stocurile în suma de 22.718,00 lei.

Cheltuielile de personal în valoare de 63.960,00 lei reprezintă: salarii realizate de personalul ce a asigurat componența 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 140.615,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 1.500,00 lei și cheltuieli materiale suma de 139.115,00 lei.

Rata de acoperire a cheltuielilor reprezentând suma totală de cheltuieli verificată, exprimată în procent din totalul cheltuielilor care au făcut subiectul acestei verificări, este de 100%.

Suma verificată în valoare de 204.575,00 lei, este egală cu suma de cheltuieli raportată de Beneficiar și solicitată către Unitatea Executivă Pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI) în baza Contractul de Finanțare conform Cererii de Plată a beneficiarului.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am constatat că totalul cheltuielilor însumând 204.575, 00 lei, reprezintă cheltuieli eligibile. Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport.

Utilizarea acestui Raport

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

Cu considerație,

Auditor financiar, Maria CÂMPAN

S. C. „AUDIT CONSULT EXPERT” SRL CRAIOVA

25.11.2016



Detaliile Raportului

Capitolul 1 Informații despre Contractul de Finanțare și Proiect

Scopul proiectului

Scopul proiectului constă în realizarea proiectului 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”**

Etapa nr.3 a proiectului cu titlul mai sus menționat (codul: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), a fost realizat în baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de Finanțare nr. 52/2014 și Actului Adițional nr.1/2016 la Acordul Ferm de Colaborare cu nr.17013/01.02.2016 înregistrat la Contractor.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2016-31.12.2016 cu referință la perioada de execuție a proiectului corespunzătoare etapei 3.

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referință la etapa nr.3 este: **Institutul Național De Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova (ICMET)** în calitate de contractor(CO) și **S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova** în calitate de partener (P).

Proiectul este susținut de către Bugetul de stat prin Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării Dezvoltării și Inovării în Programul din PN II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE. Bugetul proiectului pentru această etapă a fost în suma de 204.575,00 lei din care, 162.897,00 lei cu finanțare din bugetul statului.

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

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiză (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora);
- 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.3 de execuție. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cele ce urmează: Auditorul a examinat modul de evidențiere a cheltuielilor privind îndeplinirea prevederilor Contractului de Finanțare de către Beneficiarul proiectului. În urma acestei verificări s-a constatat că Beneficiarul a menținut înregistrări periodice și exacte în contabilitate, referitoare la implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partidă dublă, ca parte a contabilității proprii. În contabilitate sunt înregistrate documentele justificative ale proiectului: facturile de achiziție, note de intrare recepție și bonuri de consum pentru materiale, ordinele de plată a obligațiilor către furnizori, a obligațiilor către bugetul consolidat, state de plată pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna noiembrie 2016, 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 al prestărilor de servicii. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

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

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

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

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

Auditorul a constatat că operațiunile contabile generate de proiect în perioada 01.01.2016-31.12.2016 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

Capitlele de cheltuieli sunt împărțite în subcapitle.

Costurile Eligibile reprezintă

- suma de **162.897,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structură:
 - **cheltuieli directe în valoare de 162.897,00 lei reprezentând:**
 - Cheltuieli de personal în valoare de 45.000,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 117.897,00 lei.
- suma de **41.678,00 lei**, finanțată din fonduri proprii cu următoarea structură:
 - **cheltuieli directe în valoare de 41.897,00 lei reprezentând:**
 - Cheltuieli de personal în valoare de 18.960,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 22.718,00 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 prezență, facturi și contracte pentru achiziții.

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

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

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

Cadrul proiectului în perioada realizării etapei nr.3 (anul 2016) 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 că cheltuielile verificate, înscrise în evidență cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurând până la data raportării activitățile planificate.

Am constatat că:

- Cheltuielile cu resursele umane au la baza contracte de muncă, fișe de prezență, state de plată, ordine de plată, extrase de cont bancar;

- Cheltuieli pentru servicii au la baza contracte de prestări servicii, facturi fiscale, procese verbale de recepție, ordine de plată, extrase de cont.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții,

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

2.4.6 Costurile administrative (indirecte)

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

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

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

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

Rata de acoperire a cheltuielilor ('ECR') reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Beneficiar potrivit Actului Adițional nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr.52/2014 pentru etapa nr.3 (01.01.2016 - 31.12.2016). 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 donații sau sponsorizări.

S.C. Audit Consult Expert SRL

Auditor financiar,

Maria CÂMPAN
25.11.2016

