

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. Comer ului: J16/7/2008, CUI 23017303;

el/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**

P R O I E C T

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,
26.09.2017**

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

C tre

Institutul Na ional de Cercetare-Dezvoltare i Încerc ri pentru Electrotehnica - ICMET Craiova

Stimate Domnule Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr.768 din data de 11.09.2017 încheiat cu Institutul Na ional de Cercetare-Dezvoltare i Încerc ri pentru Electrotehnica-ICMET Craiova v furniz m Raportul constat rilor factuale referitor la proiectul cu titlul: "Sistem de ac ionare multi-motor cu tura ie variabil i cu recuperarea în re ea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplica ii cu dinamic ridicat " privind etapa de execu ie nr.4 realizat în anul 2017 (01.01.2017-30.09.2017).

A i solicitat realizarea anumitor proceduri în leg tur cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Actului Adi ional nr.2 la Contractul de finan are nr.52/2014 (PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), pentru proiectul cu titlul mai sus men ionat.

Raportul constat rilor factuale este alc tuit din aceast scrisoare i detaliile raportului prev zute în capitolele 1 i 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul etapei nr.4 la:

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

- Unitatea Executiv pentru Finan area Înv mântului Superior, a Cercet rii, Dezvolt rii i Inov rii (UEFISCDI) cu sediul în Bucure ti str. D.I. Mendeleev nr.21-25, sector 1 în calitate de Autoritate Contractant i,
- Institutul Na ional De Cercetare Dezvoltare i Încerc ri Pentru Electrotehnica ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Jude ul Dolj în calitate de Contractor (CO);

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

- Institutul Na ional De Cercetare Dezvoltare i Încerc ri Pentru Electrotehnic ó ICMET Craiova cu sediul în Craiova, B-dul Decebal nr.118A, Jude ul Dolj în calitate de Contractor (CO);
- CESI AUTOMATION SRL cu sediul în Craiova, B-dul tirbei Vod nr.21, bl. A1, ap.31, jude ul Dolj în calitate de partener 1 (P1).

Obiectivul acestui angajament este verificarea de c tre auditor a faptului c sumele (cheltuielile) pentru ac iunea finan at au fost efectuate (õrealitate desf ur riö), sunt exacte (õexactitateö) i sunt eligibile (şeligibilitateö) i transmiterea c tre Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Eligibilitate în acest proiect înseamn c finan area nerambursabil furnizat a fost cheltuit în conformitate cu termenii i condi iile Contractului de Finan are, Planului na ional de cercetare dezvoltare i inovare II pentru perioada 2007 - 2013 (Planul na ional II (PN II), aprobat în baza HG 475/25.05.2007 i prevederilor art. (1-8) din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activit i de cercetare-dezvoltare i de stimulare a inov rii, finan ate de la bugetul de stat i 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 (ISRSØ) 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 este 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 (realitate 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 atașate.

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 atenția noastră, care s-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 61.751,00 lei conform devizului postcalcul. Cheltuielile realizate sunt eligibile și au avut următoarea structură:

- **cheltuieli directe** în valoare de 49.524,00 lei reprezentând:
 - Cheltuieli de personal în valoare de 47.604,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 1.920,00 lei.
- **cheltuieli indirecte** în valoare de **12.227,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia totală.

Cheltuielile de personal în valoare de 47.604,00 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 1.920,00 lei reprezentând cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de 620,00 lei și cheltuieli cu materialele în valoare de 1.300,00 lei;

Cheltuielile indirecte în valoare de 12.227,00 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 **620,00 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 verificate, exprimată în procent din totalul cheltuielilor care au fost subiectul acestei verificări, este de 100%.

Suma verificată în valoare de 61.751,00 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 Contractului 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 constatrilor 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. șAUDIT CONSULT EXPERT SRL CRAIOVA

26.09.2017

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 Adicional nr.2/2016 la Contractul de Finanțare nr.52/2014 și Actului Adicional la Acordul Ferm de Colaborare nr.1/2016.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2017 - 30.09.2017 cu referință la perioada de execuție a proiectului corespunzătoare etapei 4.

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referință la etapa nr.4 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 PRIORITYARE.

Bugetul proiectului aferent etapei nr.4/2017 este în suma de 61.751,00 lei cu finanțare din bugetul statului.

Obiectivul proiectului: Verificarea cheltuielilor realizate de Beneficiar în Raportul Financiar corespunzător devizului cadru pentru achiziția finanțată în baza Contractului de Finanțare în sensul: șrealității, șexactității și șeligibilității acestora prin examinări generale și amănunțite finalizate prin constatări efective. Verificarea s-a realizat în baza Standardului Internațional de Servicii Conex nr.44000 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 bilanșelor 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 de verificare a cum s-a convenit asupra lor în termenii de referință pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de Finanțare privind realizarea proiectului pentru etapa nr.4 de execuție. Constatările de facto ale acestor proceduri sunt specificate în cele ce urmează: Auditorul a examinat modul de evidențiere a cheltuielilor privind îndeplinirea prevederilor Contractului de Finanțare de către Beneficiarul proiectului. În urma acestei verificări s-a constatat că Beneficiarul a menținut înregistrări periodice și exacte în contabilitate, referitoare la implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partid dublu, 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 salarii, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna septembrie 2017, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

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

Înregistrările contabile efectuate pentru operațiunile derulate în proiect sunt în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 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 prestărilor de servicii. Toate cheltuielile au fost angajate în perioada de desfășurare a proiectului.

A fost verificat modul de calcul al manoperei pentru membrii echipei de proiect, corespundența 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 prezenței (pontajelor) dar și încadrarea sumelor în costurile aprobate ale proiectului;

2.1.3. Dovezi ale achizițiilor, precum facturi și chitanțe.

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

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

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

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

Auditorul a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din devizul cadru și a verificat bugetul de cheltuieli (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) constatând că cheltuielile realizate au fost

prev zute în bugetul contractului de finan are iar suma solicitat la plat de c tre Beneficiar nu a dep it suma specificat în devizul cadru i nici în bugetul proiectului pentru această etap , corespunz tor prevederilor art. 7.1 din contractul de finan are privind șValoarea contractuluiö.

2.3 Selecționarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Capitele, Subcapitole și Articole de Cheltuieli: Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Raportul financiar sunt prezentate sub form de capitele de cheltuieli, dup cum urmeaz :

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 respect prevederile legisla iei. Acestea sunt înregistrate în contabilitate i în toate situa iile, articolele de cheltuieli reflect valoarea contabil (sau financiar).

Costurile eligibile reprezint suma de **61.751,00 lei**, finan at **de la bugetul statului cu următoarea structura:**

- **cheltuieli directe** în valoare de 49.524,00 lei reprezentând:
 - Cheltuieli de personal în valoare de 47.604,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 1.920,00 lei.

- **cheltuieli indirecte** în valoare de **12.227,00 lei** reprezentând cheltuielile cu regia total .

Documentele de înregistrare a cheltuielilor respect prevederile legisla iei. Acestea sunt înregistrate în contabilitatea Beneficiarului i se reflect în Raportul Tehnico-Financiar. În toate situa iile, articolele de cheltuieli reflect valoarea contabil (sau financiar) i au la baz documente financiar-contabile: extrase de cont pentru încas ri, ordine de plat pentru pl i, state de plat , foi de prezen a, facturi i contracte pentru achizi ii.

2.3.2 Selecționarea articolelor de cheltuieli

Auditorul a verificat toate documentele care au angajat cheltuieli în cadrul proiectului, urm rind 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 realiz rii etapei nr.4 (anul 2017) i men ionate în devizul de cheltuieli. Aceste cheltuieli sunt în conformitate cu proiectul ini ial, sunt exacte i eligibile. Nu s-au constatat excep ii în devizul de cheltuieli i nici în documentele care justific 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 i condi iile Contractului de finan are. 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 ac iunii i sunt necesare pentru activit ile i obiectivele proiectului;

- costurile au fost efectuate de c tre Beneficiar în perioada implement rii proiectului;
- costurile sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului i sunt identificabile, verificabile i substan iate prin dovezi originale.

Cheltuielile totale înregistrate în cadrul proiectului sunt în valoare de 61.751,00 lei.

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

Cheltuielile pentru tranzac iile efectuate sunt sus inute 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 evidența cheltuielilor, sunt reale, că au fost efectuate, proiectul desfășurându-se până la data raportării activităților 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 ($\pm ECR\%$) 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.4 (01.01.2017 - 30.09.2017).

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

2.5.2 Dispersia suficientă a ECR asupra categoriilor de Cheltuieli

Pentru această etapă a proiectului, verificarea s-a efectuat nedeterminând o unitate de decontare, 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

26.09.2017

ANEXA 1

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

Următorii sunt termeni de referință (ToR) asupra cărora Institutul Național de Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CÂMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.4 privind perioada 01.01.2017 - 30.09.2017 și să raporteze în legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE cu titlul: **“Sistem 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 Adicional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nerambursabil și Actul Adicional nr.1/2016 la Acordul ferm de colaborare.

- Dacă în acești ToR Autoritatea Contractantă este menționată, aceasta se referă la Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării pentru Programul din PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE care a fost semnată la 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 finanțarea în baza Contractului de finanțare nr.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 convenit de acord, așa cum este specificat în acești ToR și prezentarea unui raport la Beneficiar asupra constatelor factuale efectuate.

- Ca auditor financiar în acest contract, confirm că sunt membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organism recunoscut pe plan internațional, organism de supraveghere a efectuirii 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 ș 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 finanare pentru perioada 01.01.2017 – 30.09.2017. Informația financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibil verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile.

Anexa 1 la acest ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de finanare în 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 plătitorilor cerute de către Beneficiar conform articolului 9.12 capitolul IV din Contractul de finanare.

Ofițerul de Autorizare al Comisiei solicită acest raport întrucât efectuarea plătitorilor 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 acordat 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 finanare au fost efectuate (șrealitateă), sunt corecte (șexactitateă) și sunt eligibile (șeligibilitateă) și să depună la Beneficiar un raport al constatrilor 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 finanare.

Cum acest angajament nu este unul asigurator, Auditorul nu oferă o opinie de audit și nu exprimă nici un fel de asigurare decât cele stabilite prin contractul de finanare. Autoritățile 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-uri:

- În conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400 *Angajamente de a efectua Procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară* a a 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 finanare au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului, a a 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 descrie procedurile specificate în Anexa 2 ale acestor ToR-uri (Scopul Lucrării și Procedurile care vor fi descrise) și utilizează dovezile obținute din aceste proceduri ca

baz 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 convenit 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
26.09.2017

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. Comer ului: J16/7/2008, CUI 23017303;

el/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 ó persoana juridic autorizat certific urm toarele:

Am efectuat un audit financiar cu privire la costurile declarate în raport rile financiare cu referin la proiectul de cercetare finan at conform Programuluió Parteneriate în Domeniile Prioritareó cu urm torul 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 execu ie nr.4 realizat în perioada **01.01.2017 - 30.09.2017**, potrivit art.3 din Contractul de finan are.

Proiectul a fost realizat în baza Actului Adi ional nr.2 la Contractului de Finan are nr. 52/2014 i Actului Adi ional nr.1/2016 la Acordului ferm de colaborare.

Beneficiarul lucrării este Institutul Na ional de Cercetare Dezvoltare i Încerc ri pentru Electrotehnic ICMET Craiova.

Serviciul de audit financiar a fost efectuat în conformitate cu Standardele Interna ionale de Audit pentru Servicii Conexe nr.4400 general acceptate, respectând Codul Etic i în baza reglement rilor specifice activit ii de cercetare i a contractului de finan are men ionat mai sus.

Bugetul proiectului pentru etapa nr.4/2017 a fost în valoare de 61.751,00 lei, cu finan are de la bugetul statului.

Cheltuielile totale în valoare de 61.751,00 lei sunt cheltuieli eligibile.

În cheltuielile propuse spre decontare **nu** au fost incluse: cheltuieli excep ionale, cheltuieli financiare, profit, beneficiu, dividende, re ineri pentru posibile viitoare pierderi sau pagube, cheltuieli inoportune i exagerate, cheltuieli de distribu ie i marketing i cheltuieli de publicitate pentru promovarea produselor i activit ilor comerciale, recuperarea pierderilor, cheltuieli de protocol nejustificate cu excep ia celor necesare pentru realizarea activit ilor în cadrul contractului, cheltuieli legate de servicii finan ate de ter e p ri, costuri legate de protec ia rezultatelor ob inute în derularea activit ii.

Prezentul **certificat de audit** ofer o imagine clar i fidel asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Beneficiarului.

A fost emis în baza **Raportului constatărilor de facto pentru verificarea cheltuielilor** potrivit Contractului de prest ri servicii nr. 768/11.09.2017.

Data: 26.09.2017

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Municipiul Craiova- jude ul 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

Beneficiar,

CESI AUTOMATION SRL CRAIOVA

Adresa: Craiova, Str. Aleea 1 Depoului Nr.10, județul Dolj

P R O I E C T

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

15.09.2017

Nr.845/15.09.2017

RAPORTUL CONSTATĂRILOR FACTUALE

Către

CESI AUTOMATION SRL Craiova

Stimate Domnule Director,

În conformitate cu Contractul nostru nr.841/13.09.2017 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.4 realizată în anul 2017 (**01.01.2017 - 30.09.2017**).

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu verificarea cheltuielilor efectuate în baza Contractului de finanțare nr.52/2014, a Actului Adițional nr.1/2015 la Contractul de finanțare nr. 52/2014 (cod proiect: PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157) și a Actului Adițional nr.1/2016 la Acordul 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 pentru anul 2017 în bază:

1. Actului adițional nr.1 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. 1804/17.03.2015 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”) și sunt eligibile („eligibilitate”) și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreeate.

Eligibilitate în acest proiect presupune 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 Factice

Pentru derularea etapei din anul 2017, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 174.675,00 lei din care: 128.503,00 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 46.172,00 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.

1. Cheltuielile în suma de 128.503,00 lei cu finanțare de la bugetul statului au fost structurate astfel:

- Cheltuieli de personal în valoare de 30.000,00 lei;
- Cheltuieli cu logistica în valoare de 98.503,00 lei formate din:
 - Cheltuieli privind stocurile în sumă de 97.003,00 lei;
 - Cheltuieli cu servicii executate de terți în sumă de 1.500,00 lei.

2. Cheltuieli în sumă de 46.172,00 lei cu finanțare din fonduri proprii (cofinanțare) structurate astfel:

- Cheltuieli de personal în valoare de 12.640,00 lei;
- Cheltuieli cu logistica în valoare de 33.532,00 lei formate din:

- Cheltuieli privind stocurile în suma de 33.532,00 lei.

Cheltuielile de personal în valoare de **42.640,00** 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 132.035,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare de **1.500,00 lei** și cheltuieli materiale suma de **130.535,00 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 174.675,00 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 174.675,00 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

15.09.2017

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 dinamica ridicată”**

Etapa nr.4 a proiectului cu titlul mai sus menționat (**codul:** PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157), a fost realizat în baza Actului Adițional nr.1/2015 la Contractul de Finanțare nr. 52/2014 și Actului Adițional la Acordul Ferm de Colaborare cu nr.1804/17.03.2015.

Prezentul raport privind constatările factuale privește auditarea cheltuielilor efectuate în perioada: 01.01.2017-30.09.2017 cu referință la perioada de **execuție a proiectului corespunzătoare etapei 4.**

Beneficiarul direct al acestui proiect cu referință la etapa nr.4 este: **Institutul Național De Cercetare Dezvoltare și Încercări Pentru Electrotehnică Craiova (ICMET)** în calitate de contractor și S.C. CESI AUTOMATION SRL Craiova în 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 PRIORITARE. Bugetul proiectului pentru această etapă a fost în suma de 174.675,00 lei din care, 128.503,00 lei cu finanțare din bugetul statului.

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

Capitolul 2: Proceduri Efectuate și Constatările de Facto

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

Am apelat la tehnici cum ar fi:

- ancheta și analiză (am analizat documentele justificative din punct de vedere al eligibilității cheltuielilor reflectate de acestea și am obținut copii ale acestora);
- 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 implementarea acestei etape, folosind un sistem de evidență contabilă în partidă dublă, ca parte a contabilității proprii. În contabilitate sunt înregistrate documentele justificative ale proiectului: facturile de achiziție, note de intrare recepție și bonuri de consum pentru materiale, ordinele de plată a obligațiilor către furnizori, a obligațiilor către bugetul consolidat, state de plată pentru salariați, extrase de cont.

În cadrul inspecțiilor pe care l-am efectuat la sediul beneficiarului, în luna septembrie 2017, am verificat documentele primare întocmite ce au contribuit la postcalculul serviciilor prestate, înregistrările efectuate în contabilitatea beneficiarului, cele referitoare la proiectul auditat.

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 01.01.2017-30.09.2017 sunt cuprinse în contabilitate în această perioadă.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

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

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 **174.675,00 lei**, finanțată de la bugetul statului cu următoarea structura:

- **cheltuieli directe în valoare de 174.675,00 lei reprezentând:**
 - Cheltuieli de personal în valoare de 42.640,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 132.035,00 lei.
- suma de **46.172,00 lei**, finanțată **din fonduri proprii** cu următoarea structură:
 - **cheltuieli directe în valoare de 46.172,00 lei reprezentând:**
 - Cheltuieli de personal în valoare de 12.640,00 lei;
 - Cheltuieli cu logistica în valoare de 33.532,00 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.4 (anul 2017) 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.4 (01.01.2017-30.09.2017). 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

15.09.2017

ANEXA 1

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

Următorii sunt termeni de referință ('ToR') asupra cărora CESI Automation SRL Craiova este de acord să angajeze S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL prin auditor financiar Maria CÂMPAN, să efectueze o verificare a cheltuielilor înregistrate în etapa nr.4 privind perioada 01.01.2017-30.09.2017 și să raporteze

În legătură cu proiectul finanțat din bugetul statului prin programul PN-II: PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITARE cu titlul "**Sistem de acționare multi-motor cu turație variabilă și cu recuperare în rețea a energiei de frânare individuale, utilizat în aplicații cu dinamică ridicată (SAMREC)**" în baza Actului Adițional nr.2/2016 la Contractul de finanțare nerambursabilă cu număr de identificare 52/2014, și la Actul adițional nr.1/2016 la Acordul ferm de colaborare nr. 1804/17.03.2015.

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, Beneficiarul având calitatea de partener 1 conform Actului Adițional la Acordului ferm de colaborare mai sus menționat. Autoritatea Contractantă nu este parte a acestui angajament.

1.1 Responsabilitățile Părților în Angajament

CESI Automation SRL este beneficiarul care primește finanțare nerambursabilă și care a semnat Actul Adițional nr 1 la Acordul ferm de colaborare nr.1804/17.03.20154 în calitate de partener 1 cu Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare și Încercări pentru Electrotehnică - ICMET Craiova având calitatea de contractor. Beneficiarul, este responsabil pentru furnizarea cererii de rambursare a cheltuielilor pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare și pentru asigurarea faptului că această cerere de rambursare a cheltuielilor poate fi reconciliată adecvat cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Beneficiarului, cu înregistrările de bază și conturile contabile. Beneficiarul acceptă abilitatea auditorului de a executa procedurile cerute de acest angajament.

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

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

- Ca auditor financiar în acest contract, confirm că sunt membru al Camerei Auditorilor 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.

1.2 Subiectul Angajamentului

Subiectul acestui angajament este Raportul Financiar legat de Contractul de finanțare pentru **perioada 01.01.2017-30.09.2017**. Informația, financiară și nefinanciară, care se verifică de către Auditor, reprezintă toată informația care face posibilă verificarea faptului că cheltuielile susținute de Beneficiar, în Raportul Financiar s-au făcut, că sunt corecte și eligibile. Anexa 1 la acești ToR conține o privire de ansamblu asupra informației cheie despre Contractul de finanțare și proiectul în cauză.

1.3 Motivele Angajamentului

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

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

1.4 Tipul Angajamentului și Obiectivele

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

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

2.5 Scopul Lucrării

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

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

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

2.5.2 Termenii și Condițiile Contractului de Finanțare

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

2.5.3 Planificarea, procedurile, documentația și dovada

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

2.6 Raportarea

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

Auditor Financiar
S.C. AUDIT CONSULT EXPERT SRL
Maria CÂMPAN

15.09.2017

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 IV-a de execuție realizată în perioada: 01.01.2017-30.09.2017.** Proiectul a fost realizat în baza, Actului Adițional nr.2 la Contractul de finanțare nr.52/2014 înregistrat la nr.18042/18.03.2015 și Actul Adițional la Acordul Ferm de Colaborare înregistrat la nr.1904/19.03.2015 în cadrul proiectului cod **PN-II-PT-PCCA-2013-4-0157**) privind **execuția etapei nr.4 în perioada: 01.01.2017-30.09.2017** 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 potrivit Acordului ferm de colaborare nr.15/27.02.2014

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 reglementările specifice activității de cercetare și contractului de finanțare menționat mai sus.

Pentru derularea etapei din anul 2017, cheltuielile realizate potrivit devizului postcalcul realizat de Beneficiar au fost în valoare de 174.675,00 lei din care: 128.503,00 lei cu finanțarea de la bugetul statului și 46.172,00 lei cofinanțare realizată de Beneficiar.

- **Cheltuielile în suma de 128.503,00 lei** cu finanțare de la bugetul statului reprezintă cheltuieli directe structurate în: cheltuieli de personal în valoare de 30.000,00 lei și cheltuieli cu logistică în valoare de 98.503,00 lei;
- **Cheltuielile în sumă de 46.172,00 lei** cu finanțare din fonduri proprii (cofinanțare) reprezintă cheltuieli directe structurate în: cheltuieli de personal în valoare de 12.640,00 lei și cheltuieli de logistică în valoare de 33.532,00 lei.

Cheltuielile de personal în valoare totală de **42.640,00 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 132.035,00 lei reprezentând: cheltuieli cu serviciile externalizate în valoare **de 1.500,00 lei** și cheltuieli materiale suma de **130.535,00 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** potrivit Contractului de prestări servicii 841/13.09.2017.

Data:

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