

Raport

**Privind constatarile factuale cu privire la verificarea cheltuielilor
afereente perioadei 01.01.2014-31.12.2014 Contractului de finantare
nr. 18/05.10.2011**

Titlul proiectului: “Conducerea avansata a sistemelor de fabricatie reversibile,
de asamblare si dezasamblare, utilizand roboti mobili echipati cu manipuloare
robotice”

Cod proiect PN-II-ID-PCE-2011-3-0641

S.C. GLISOR EXPERT AUDIT S.R.L.

Iași, Str. Oțelari, nr. 17, bl. 679, sc. A, ap.7
Punct de lucru: str. Ing. Emil Alexandrescu, nr. 18, bl. 791, sc. A, ap.1
CUI RO 15615640; J22-1334-2003, cap.social: 200 ron
Tel 0740041506; tel/fax 0232 247763 www.glisor.ro

NR. 363/03.12.2014

Către,

Universitatea „Dunarea de Jos” Galați

In atenția Domnului Rector: Prof. univ. dr.ing. Iulian Gabriel Bîrsan

În concordanță cu prevederile contractului nr. 36613 din data de 14.11.2014, încheiat cu Universitatea „Dunarea de Jos” Galați, denumita în continuare “Beneficiar” și cu Specificațiile Tehnice va prezentăm Raportul Constatărilor Factice (“Raportul de audit”), cu privire la Fișa de Evidență a Cheltuielilor, pentru perioada **01.01.2014-31.12.2014**.

Ați solicitat ca anumite proceduri să fie efectuate în legătură cu Contractului de finanțare nr. 18/05.10.2011, numit în continuare “Contract de Finanțare”, aferent proiectului de cercetare **PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** “Conducerea avansată a sistemelor de fabricație reversibile, de asamblare și dezasamblare, utilizând roboți mobili echipați cu manipolatoare robotice”.

Raportul este alcătuit din această scrisoare și detaliile raportului specificate în Capitolele 1 și 2.

Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră în calitate de Partener și UEFISCDI. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi UEFISCDI pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) solicitate de Beneficiar în Fișa de Evidență a Cheltuielilor anul 2014 pentru acțiunea finanțată de contractul de finanțare au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate. Eligibilitate înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul lucrării

Angajamentul nostru a fost efectuat în concordanță cu:

- o Specificațiile Tehnice;
- o 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);
- o *Codul de Etică pentru Contabili Profesioniști* emis de IFAC. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu e o cerință pentru angajamentele de proceduri convenite, Autoritatea



de Contractare solicită ca Auditorul să se conformeze cu cerințele de independență ale *Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști*.

Așa cum s-a solicitat, noi am efectuat doar procedurile specificate în Specificațiile Tehnice pentru acest angajament și am raportat constatările noastre de facto asupra acestor proceduri în Capitolul 2 din detaliile la acest Raport.

Scopul acestor proceduri convenite a fost stabilit exclusiv de către UEFISCDI și procedurile au fost efectuate exclusiv pentru a sprijini UEFISCDI, în a evalua dacă cheltuielile solicitate de Beneficiar în Fisa de Evidență a Cheltuielilor au fost realizate ("realitatea desfasurării"), sunt exacte ("exactitatea") și eligibile.

Prin raportul de verificare a cheltuielilor întocmit, auditorul certifică faptul că datele din situația financiară depusă sunt exacte, reale și justificate cu documente justificative adecvate și identifică cheltuielile eligibile angajate în conformitate cu contractul de finanțare

Deoarece procedurile efectuate de către noi nu au constituit un audit sau o revizie executată în conformitate cu Standardele de Audit sau Standardele Internaționale de Angajamente de Revizuire, noi nu oferim nici o asigurare asupra Fisei de Evidență a Cheltuielilor atasate.

Dacă am fi efectuat proceduri adiționale sau dacă am fi efectuat un audit sau o reexaminare a declarațiilor financiare ale Beneficiarului potrivit Standardelor Internaționale de Auditare, alte aspecte ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

Surse de informare

Raportul evidențiază informația oferită nouă prin managementul Beneficiarului ca răspuns la întrebări specifice sau obținută și extrasă din sistemul de informare și contabilitate al Beneficiarului. În plus, am primit informații verbale de la managementul Beneficiarului, pe care nu le-am obținut în scris.

Constatări de Facto

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de **187.500,00 lei** din care:

- cheltuieli de personal = 147.511,00 lei
- cheltuieli de logistică = 1.732,53 lei
- cheltuieli de deplasare = 20.772,14 lei
- cheltuieli indirecte = 17.484,33 lei

Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Beneficiar în Fisa de Evidență a Cheltuielilor, iar suma solicitată de Beneficiar spre rambursare, după deducerea din suma totală încasărilor în suma de **168.750,00 lei**, conform contractului de finanțare se ridică la suma de **18.750,00 lei**.

Pe baza procedurilor agreeate pe care le-am realizat, am descoperit că suma de **0 lei** nu este eligibilă.

Detaliile constatarilor noastre factuale sunt prezentate în Capitolul 2 din Detaliile la prezentul Raport.

Utilizarea acestui raport

Acest raport este doar pentru scopul descris în obiectivul de mai sus.

Acest raport este întocmit exclusiv pentru utilizarea confidențială al Beneficiarului respectiv Coordonatorul de proiect și a UEFISCDI. Acest raport nu poate fi invocat de



Beneficiar sau de UEFISCDI pentru alt scop, nici nu poate fi distribuit la părți. UEFISCDI poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de acces, în special Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă și Curtea Europeana a Auditorilor.

Acest raport se bazează doar pe Fisa de Evidenta a Cheltuielilor pentru perioada specificata mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vă stăm la dispoziție cu orice alte informații suplimentare sau sprijin pe care îl solicitați.

Cu deosebita consideratie,

Data: 03.12.2014

In numele,

SC GLISOR EXPERT AUDIT SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 964/2010

Liliana-Silvia GĂINĂ

Auditor financiar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 3323/2010



Detaliile Raportului

Capitolul I: Informații privind contractul de finanțare și acțiunea

1. Denumirea Programului din PN II: *IDEI*
2. Durata proiectului: 48 de luni
3. Titlul proiectului: “Conducerea avansata a sistemelor de fabricatie reversibile, de asamblare si dezasamblare, utilizand roboti mobili echipati cu manipuloare robotice”
4. Director de proiect: Alina VODĂ
5. Informații privind subiectul verificării cheltuielilor

Numărul de referință și data contractului de finanțare	Nr. 18/05.10.2011
Titlul contractului de finanțare	“Conducerea avansata a sistemelor de fabricatie reversibile, de asamblare si dezasamblare, utilizand roboti mobili echipati cu manipuloare robotice”
Baza legală pentru contractul de finanțare	• H.G. nr. 475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare dezvoltare si Inovare II pentru perioada 2007-2013.
Suma maximă a finanțării nerambursabile pt. anul 2014	187.500,00
Suma totală primită la zi de către Beneficiar de la Autoritatea Contractanta pt. anul 2014	168.758,00
Suma totală a Fiselor de Evidenta a Cheltuielilor pt. anul 2014	187.500,00
Suma totala a cheltuielilor neeligibile pt. anul 2014	0,00
Auditor financiar	SC GLISOR EXPERT AUDIT SRL, Iasi, str. Otelari, nr. 17, cod postal 700721, jud. Iași. Autorizație CAFR nr. 964/2010 Auditor: Gaina Liliana-Silvia, Numărul certificatului din Registrul auditorilor activi ai CAFR: 3323/2010

Capitolul II: Proceduri realizate și Constatări factuale

Am efectuat procedurile așa cum s-a convenit asupra lor în Specificațiile Tehnice pentru verificarea cheltuielilor din Contractului de finanțare nr. 18/05.10.2011, **PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** “Conducerea avansata a sistemelor de fabricatie reversibile, de asamblare si dezasamblare, utilizand roboti mobili echipati cu manipuloare robotice”.



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

Pentru a obține o înțelegere suficientă a proiectului precum și a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare auditorul a utilizat următoarele proceduri de lucru:

- obținerea unei copii a Contractului de Finanțare de la Beneficiar pe care l-a studiat în amănunt pentru a cunoaște scopul Proiectului, termenii și condițiile din contract;
- discuții preliminare cu reprezentanții de management ai beneficiarului și în mod deosebit cu cei implicați în menținerea evidentelor contabile și întocmirea situațiilor financiare în vederea înțelegerii Contractului de Finanțare, a naturii activității, a experienței organizației și a evaluării angajaților implicați în derularea proiectului;
- înțelegerea procedurilor de control intern, a procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către beneficiar;
- testarea conformității cu procedurile și cerințele Finantatorului;
- înainte de planificarea procedurilor de audit care vor fi aplicate de către auditor pe parcursul angajamentului pentru obținerea probelor, auditorul s-a asigurat că se conformează în totalitate cu cerințele Codului de Etică pentru Contabili Profesionisti. De asemenea, auditorul a revazut prevederile Standardelor Internaționale ale Serviciilor Conexe (ISRS) 4400 Angajamente de a efectua procedurile asupra cărora s-a convenit privind Informația Financiară, așa cum a fost promulgată de către IFAC (respectiv Standardul Internațional de Audit 920)

2 Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Fisele de Evidență a Cheltuielilor

2.1 Proceduri generale

- Auditorul a verificat dacă Fisa de Evidență a Cheltuielilor anul 2014 este conformă cu condițiile contractului de finanțare;
- Auditorul a verificat dacă evidentele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare.

Scopul este de:

- a evalua dacă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor este fezabilă; și
- a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației, astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a acțiunii.

- Auditorul a verificat dacă informațiile din Fisa de Evidență a Cheltuielilor anul 2014 se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice);
- Auditorul a verificat dacă au fost aplicate rate de schimb corecte pentru conversiile monedei, unde este cazul și în conformitate cu legislația națională aplicabilă.

Pentru a planifica programul verficarilor in conformitate cu obiectivul si scopul angajamentului de audit, în îndeplinirea procedurilor de lucru, auditorul s-a folosit de următoarele tehnici de lucru: rationamentul profesional, analiza, evaluarea, comparatia, revizia analitica, examinarea, investigarea, observatii, inspectii ale inregistrarilor contabile si ale documentelor justificative care au stat la baza înregistrarilor contabile, revizuirea documentelor suport pentru tranzactiile efectuate, inspectii ale bunurilor si echipamentelor achizitionate în cadrul Proiectului pentru a constata existenta fizica a acestora.



În urma analizei prin aplicarea procedurilor menționate mai sus asupra Fisei de Evidență a Cheltuielilor, întocmită de către Beneficiar pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, s-a constatat că Fisa de Evidență a Cheltuielilor este întocmită în concordanță cu condițiile Contractului de Finanțare astfel:

- Sistemul de evidență contabilă în partida dublă utilizat de către Beneficiarul Proiectului s-a conformat regulilor pentru contabilitate din Contractul de finanțare, în sensul că permite evidențierea clară și detaliată a activităților derulate în cadrul contractului, înregistrările contabile sunt efectuate în ordine cronologică pe baza de documente justificative corespunzătoare, înregistrările efectuate în contabilitate nu prezintă omisiuni. De asemenea, sistemul contabil utilizat de către beneficiar permite o verificare eficientă a tuturor cheltuielilor și veniturilor generate în cadrul Proiectului.

- Contabilitatea este organizată și condusă în conformitate cu principiile contabile general acceptate și a procedurilor interne stabilite de către managementul Beneficiarului;

- Toate cheltuielile aferente Proiectului au fost înregistrate în registrele contabile ale Beneficiarului și în balanțele de verificare sintetice.

- Raportarea cheltuielilor efectuate în cadrul Proiectului prin Fisa de Evidență a Cheltuielilor s-a efectuat în lei.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

În urma revizuirii analitice a liniilor de cheltuieli din Fisa de Evidență a Cheltuielilor elilor, întocmită de către Beneficiarul proiectului pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, auditorul a verificat și a constatat următoarele :

- Concordanța dintre Bugetul prevăzut din Fisa de Evidență a Cheltuielilor cu Bugetul prevăzut în Contractul de Finanțare;
- Cheltuielile efectuate și raportate au fost prevăzute în Bugetul Contractului de Finanțare;
- Concordanța dintre cheltuielile efectuate și încadrarea analitică a lor în capitolele și subcapitolele Bugetului aprobat prin Contractul de Finanțare al Proiectului; suma totală solicitată la plată de Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în contractului de finanțare;

2.3 Selectarea Cheltuielilor pentru Verificare

2.3.1 Categoriile și tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Beneficiar în Fisa de Evidență a Cheltuielilor sunt prezentate în următoarele categorii:

1. Cheltuieli cu personalul, 2. Cheltuieli cu logistica, 3. Cheltuieli de deplasare, 4. Cheltuieli indirecte.

2.3.2 Selectarea tipurilor de cheltuieli

Auditorul a verificat, în cadrul fiecărui capitol, toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Fisa de Evidență a Cheltuielilor.



Cheltuielile verificate sunt prezentate în tabelul urmator:

Nr. crt.	Denumire subcapitol	2014	Total
1.	Cheltuieli cu personalul	147.511,00	147.511,00
2.	Cheltuieli cu logistica	1.732,53	1.732,53
3.	Cheltuieli de deplasare	20.772,14	20.772,14
4.	Cheltuieli indirecte	17.484,33	17.484,33
5.	Total cheltuieli	187.500,00	187.500,00
6.	Suma ceruta la rambursare	187.500,00	187.500,00
7.	Suma incasata	168.750,00	168.750,00

Factorul primar utilizat de catre auditor în verificarea articolelor de cheltuieli l-a constituit valoarea contabila a acestora, auditorul pornind verificarea cheltuielilor de la nivelul cel mai ridicat.

Toate cheltuielile legate de implementarea Proiectului au fost verificate, avand la baza urmatoarele documente: balante de verificare, registru jurnal, state de salarii, contracte de munca, dispozitii de plata pentru viramente contributii la salarii, facturi si documente de plata a furnizorilor, oferte pentru achizitii, contracte încheiate cu furnizorii, extrase de cont, ordin de deplasare, decont de cheltuieli etc.

2.4 Verificarea Cheltuielilor

2.4.1 Eligibilitatea și Costurile Directe

În urma verificării eligibilității costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de Finanțare, auditorul a constatat următoarele:

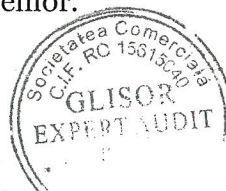
- o cheltuielile efectuate și raportate prin Fisa de Evidență a Cheltuielilor sunt necesare pentru derularea Proiectului, sunt prevăzute în Contractul de Finanțare și respecta principiile unui management financiar sanatos în privința eficienței economice și a raportului cost/beneficii;
- o au fost angajate de către Beneficiar sau Parteneri în perioada de implementare a proiectului;
- o sunt înregistrate în totalitate în contabilitatea și documentele fiscale ale Beneficiarului sau ale Partenerilor acestuia și sunt identificabile, verificabile și susținute de documente justificative originale corespunzătoare;
- o costurile cu salariile corespund salariilor propriu-zise plus taxele pentru asigurările sociale și alte costuri aferente remunerării;
- o costurile pentru achizițiile de bunuri pentru realizarea activităților Proiectului și costurile pentru servicii corespund cu contractele încheiate;

2.4.2 Acuratețea și Înregistrarea

Toate cheltuielile efectuate în cadrul Proiectului și raportate Fisa de Evidență a Cheltuielilor au la baza documente justificative, au fost corect și exact înregistrate în evidența contabilă a Beneficiarului.

2.4.3 Clasificarea

Toate cheltuielile efectuate în cadrul proiectului au fost corect clasificate în capitole și subcapitole și încadrate corect în Fisa de Evidență a Cheltuielilor.



2.4.4 Realitatea cheltuielilor

Auditorul a obtinut suficiente elemente probante, pe baza documentelor justificative si a judecatii profesionale, ca toate cheltuielile efectuate, in perioada 01.01.2014-31.12.2014, in cadrul Proiectului sunt reale, bunurile/serviciile sunt trecute in documente (facturi si contracte) exista faptic si au fost receptionate de catre Beneficiar prin note de intrare receptie, iar cheltuielile cu serviciile prestate sunt la preturi rezonabile.

Pentru toate cheltuielile solicitate de Beneficiar in Fisa de Evidenta a Cheltuielilor, exista documente justificative care intrunesc conditiile legale.

2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții

Din verificarea efectuata prin examinarea regulilor de achizitie, auditorul a constatat ca pentru fiecare articol de cheltuieli Beneficiarul a respectat regulile de achizitie publica.

S-au respectat regulile privind achizitiile si cheltuielile in cauza sunt eligibile.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

Cheltuielile administrative (indirecte) declarate de Beneficiar, sunt rambursate in mod automat de catre UEFISCDI in baza cheltuielilor directe declarate de Beneficiar si verificate de auditor, prin aplicarea ratei forfetare stabilite in Contractul de Finantare.

Totusi, auditorul a verificat incadrarea acestor cheltuieli in procentele ratelor forfetare stabilite de UEFISCDI prin Contractul de Finantare.

2.5 Verificarea veniturilor Proiectului

Nu sunt venituri.

Prezentul raport a fost incheiat in patru exemplare originale.

Iasi, 03.12.2014

In numele,

SC GLISOR EXPERT AUDIT SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 964/2010

Liliana-Silvia GĂINĂ

Auditor financiar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 3323/2010

