

P.F.A. Tanvuia Domnica-Auditor financiar
Str. Babadag nr. 10, Bl. 4, Sc.B, Ap. 13
Tulcea
CNP: 2510402364228
Autorizatie C.A.F.R nr. 3047/2009

DECLARATIE
PRIVIND CALITATEA DE
AUDITOR FINANCIAR

Subsemnata Tanvuia Domnica, persoana fizica autorizata declar pe propria mea raspundere, sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice , ca am calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR (Camera Auditorilor Financiari din Romania), conform Autorizatiei nr. 3047/2009 emisa de CAFR. Mentionez ca P.F.A. Tanvuia Domnica am calitatea de auditor financiar independent pentru auditarea Contractului de Finantare nr.18/2012 pentru Proiectul cu titlul - **CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATORI ROBOTICE** , in care beneficiarul contractului de finantare este Universitatea "Dunarea de Jos" Galati in calitate de COORDONATOR proiect.

Subsemnata declar ca voi informa imediat autoritatea contractanta daca vor interveni modificari in prezenta declaratie, pe parcursul derularii contractului de achizitie publica.

De asemenea, declar ca informatiile furnizate sunt complete si corecte in fiecare detaliu si inteleg ca autoritatea contractanta are dreptul de a solicita, in scopul verificarii si confirmarii declaratiilor, situatiilor si documentelor care insotesc oferta, orice informatii suplimentare in scopul verificarii datelor din prezenta declaratie.

Tulcea , 25.11.2013

PFA Tanvuia Domnica



**UNIVERSITATEA
« DUNAREA DE JOS » GALATI**

**RAPORT
DE CONSTATARE FACTUALA CU PRIVIRE LA
VERIFICAREA CHELTUIELILOR**

**INTOCMIT PENTRU
CONTRACTUL DE FINANTARE DIN PROGRAMUL :PN II-IDEI
TIP DE PROIECT : PROIECTE DE CERCETARE EXPLORATORIE
COD PROIECT: PN-II-ID-PCE-2011-3-0641
CONTRACT DE FINANTARE PENTRU EXECUTIE PROIECTE
NR.18/2011**

**DENUMIREA PROIECTULUI: CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE
FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND
ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATOARE ROBOTICE**

DIRECTOR PROIECT : CONF. DR. ING.ALINA VODA

DATA 25.11.2013

**AUDITOR FINANCIAR: TANVUIA DOMNICA
AUTORIZATIA CAFR NR. 3047/2009**

CUPRINS

- 1.Raport privind constatarile factuale**
- 2.Informatii cu privire la Contractul de finantare**
- 3.Proceduri realizate si constatări factuale**

TANVUIA DOMNICA
MEMBRU CAFR, CERTIFICAT NR.3047/2009
STR.BABADAG , NR.10 , BL.4 , SC.B , AP.13 ,
TELEFON:0744376941
EMAIL:domnica.tanvuia@yahoo.com

**UNIVERSITATEA
« DUNAREA DE JOS » GALATI**

**RAPORT
DE CONSTATARE FACTUALA CU PRIVIRE LA
VERIFICAREA CHELTUIELILOR**

**INTOCMIT PENTRU
CONTRACTUL DE FINANTARE DIN PROGRAMUL :PN II-IDEI
TIP DE PROIECT : PROIECTE DE CERCETARE EXPLORATORIE
COD PROIECT: PN-II-ID-PCE-2011-3-0641
CONTRACT DE FINANTARE PENTRU EXECUTIE PROIECTE
NR.18/2011**

**DENUMIREA PROIECTULUI: CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE
FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND
ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATOARE ROBOTICE**

DIRECTOR PROIECT : CONF. DR. ING.ALINA VODA

DATA 25.11.2013

**AUDITOR FINANCIAR: TANVUIA DOMNICA
AUTORIZATIA CAFR NR. 3047/2009**

CUPRINS

- 1.Raport privind constatarile factuale**
- 2.Informatii cu privire la Contractul de finantare**
- 3.Proceduri realizate si constatări factuale**

**TANVUIA DOMNICA
MEMBRU CAFR, CERTIFICAT NR.3047/2009
STR.BABADAG , NR.10 , BL.4 , SC.B , AP.13 , TULCEA
TELEFON:0744376941
EMAIL:domnica.tanvuia@yahoo.com**

**RAPORTUL
PRIVIND CONSTATARILE FACTUALE
CU PRIVIRE LA VERIFICAREA CHELTUIELILOR
UNUI CONTRACT DE FINANTARE PENTRU PROIECTUL DE CERCETARE
EXPLORATORIE PN-II-ID-PCE-2011-3-0641 - CONTRACT NR.18/2011**

**Catre CONF. DR. ING. ALINA VODA –Director proiect
UNIVERSITATEA « DUNAREA DE JOS »
Str. Domneasca nr. 47
Galati, cod postal 800008
ROMANIA**

Data 25.11.2013

Stimate Doamna , CONF. DR. ING. ALINA VODA,

În conformitate cu contractul nostru datat in 17 octombrie 2013, sub nr 25887 si actul aditional nr.1/2013 , cu Universitatea „Dunarea de Jos” Galati, in calitate de Beneficiar , vă furnizăm Raportul de Constatate Factice („Raportul”), cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finantare pentru Proiectul de cercetare exploratorie **COD PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** , referitor la documentele pe care le-ati pus la dispozitia auditorului.

Ati solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finantare în cauză **COD PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** cu titlul proiectului **“CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATOARE ROBOTICE”**.

Raportul este alcătuit din această scrisoare si detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 si 2.

Obiectiv

Angajamentul meu a fost de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și Autoritatea Contractantă – Consiliul Național al Cercetării Științifice din Învățământul Superior-Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior a Cercetării, Dezvoltării și Inovării.

Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Autorității Contractante pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către mine ca auditor a faptului că sumele (cheltuielile) prezentate de Contractor și raportate în Devizul cadru postcalcul (2013) al proiectului pentru acțiunea finanțată, au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului cu privire la realizarea procedurilor agreate. Eligibilitatea înseamnă că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul lucrării

Angajamentul meu s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Misiuni pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare emise de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic pentru Auditorii Profesioniști emis de către IFAC.

Conform solicitării, am efectuat doar procedurile prevăzute de standardele internaționale de audit, privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate de Contractor la proiectul sus menționat și am raportat constatările noastre de facto asupra acelor proceduri din Capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri convenite au fost de a prezenta realitatea, exactitatea și eligibilitatea cheltuielilor efectuate de Contractor, conform Devizului Cadru Postcalcul.

Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardul Internațional de servicii conexe (ISRS)4400-Misiuni pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare.

Deoarece procedurile întreprinse de mine nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, nu exprim nici o asigurare cu privire la Devizul Cadru Postcalcul.

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

Sursele informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate prin managementul CONTRACTORULUI în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitate ale CONTRACTORULUI. Suplimentar, am obținut informații verbale de la managementul CONTRACTORULUI, care nu le-am obținut în scris.

Constatări factuale

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de **270.894,51 lei**. Acest total corespunde totalului cheltuielilor efectuate si raportate prin Devizul Cadru Postcalcul pentru anul 2013.

Am desfasurat o verificare exhaustiva a cheltuielilor efectuate de catre Contractor. Rata de acoperire a cheltuielilor este de 100%. Aceasta rata reprezinta suma totala de cheltuieli verificata de noi exprimata ca procentaj din totalul cheltuielilor au subiectul acestei verificari.

In opinia noastra suma de **270.894,51 lei** reprezinta cheltuieli efectuate in conformitate cu termenii contractuali , sunt reale, sunt exacte si eligibile.

Detaliile constatarilor efectuate incluzand un tabel centralizator al cheltuielilor care sunt eligibile, este prezentat in Capitolul 2 al acestui Raport.

Auditorul a verificat toate categoriile si tipurile de cheltuieli. Pe baza procedurilor agreate pe care le-am realizat, nu am descoperit cheltuieli care sa nu fie eligibile.

Utilizarea acestui raport

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidentială a Contractorului si a Autorității contractante in legatura cu cerintele prevazute in Contractul de finantare .

Acest Raport nu poate fi invocat de Contractor sau de Autoritatea Contractanta pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor părți. Autoritatea Contractanta poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa.

Acest Raport se refera numai la cheltuielile efectuate si prezentate de catre Contractor in Devizul Cadru Postcalcul al proiectului mentionat anterior si nu se extinde asupra nici unui bilant financiar al Contractorului.

Asteptam cu interes discutarea acestui Raport si va stam la dispozitie cu orice lamuriri sau informatii suplimentare care ar putea fi solicitate.

Cu consideratie,

**Auditor Financiar
TANVUIA DOMNICA**

**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr.3047/2009**



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Tanvuia Domnica".

DETALIEREA RAPORTULUI

Capitolul 1

Informatii privind contractul de finantare si actiunea

Contractul a fost incheiat intre Consiliul National al Cercetarii Stiintifice din Invatamantul Superior- Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii , in calitate de Autoritate Contractanta si Universitatea "Dunarea de Jos"Galati , in calitate de Contractor.

Scopul contractului de finantare este reprezentat de acordarea finantarii necesare in vederea realizarii activitatilor prevazute in proiectul **PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** - cu titlul - **CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATOARE ROBOTICE** - corespunzator propunerii Contractorului si aprobata spre finantare de catre Autoritatea Contractanta .

Contractul intra in vigoare la data semnarii si atribuirii numarului de contract de catre Autoritatea Contractanta.Contractorul incepe executia proiectului prevazut in contract la data de 05.10.2011.Durata contractului este de 36 de luni de la data intrarii in vigoare a contractului .Contractorul incheie executia completa a activitatilor proiectului la data de 05.10.2014.

Valoarea totala a proiectului este estimata la 1.700.000 lei (pentru anii 2011-2014).

Bugetul (Devizul Cadru Antecalcul initial) pentru anul 2013 este in suma de lei si se prezinta astfel:

1.Cheltuieli de personal	-	164.775,24 lei
2.Cheltuieli indirecte	-	36.119,27 lei
3.Mobilitati	-	65.000,00 lei
4.Cheltuieli de logistica	-	5.000,00 lei
TOTAL	-	270.894,51 lei

Bugetul realocat pentru anul 2013,se prezinta astfel:

1.Cheltuieli de personal	-	200.826,00 lei
2.Cheltuieli indirecte	-	36.119,92 lei
3.Mobilitati	-	33.618,59 lei
4.Cheltuieli de logistica	-	330,00 lei
TOTAL	-	270.894,51 lei

Legislatia aplicabila pentru acordarea finantarii este :

-O.G.nr.57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica aprobata prin Legea nr.324/2003 si H.G.nr.475/2007 privind aprobarea Planului National de Cercetare Dezvoltare si Inovare II pentru anii 2007-2013, art.7, lit.a)si b).

-H.G. nr.1579/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activitati de cercetare dezvoltare si de stimulare a inovarii, finantate de la bugetul de stat .

-O.U.G.nr. 34/2006 , aprobata prin Legea nr.337/2006, privind atribuirea contractelor de achizitie publica , a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii cu modificarile si completarile ulterioare.

-Legea nr.182/2002 privind protectia informatiilor clasificate .

-H.G. nr .585/2002 pentru aprobarea Standardelor nationale de protectie a informatiilor clasificate in Romania si reglementarile MECT-ANCS in acest sens(O.M.nr.7079/03.aprilie 2003).

Cheltuielile efectuate in anul 2013 de Contractor pentru proiectul **PN-II-ID-PCE-2011-3-0641** , cu titlul **“CONDUCEREA AVANSATA A SISTEMELOR DE FABRICATIE REVERSIBILE , DE ASAMBLARE SI DEZASAMBLARE, UTILIZAND ROBOTI MOBILI ECHIPATI CU MANIPULATOARE ROBOTICE”**, sunt eligibile si se prezinta astfel:

1.Cheltuieli de personal	-	200.826,00 lei
2.Cheltuieli indirecte	-	36.119,92 lei
3.Mobilitati	-	33.618,59 lei
4.Cheltuieli de logistica	-	330,00 lei
TOTAL	-	270.894,51 lei

Capitolul 2

Proceduri realizate si constatări factuale

Am realizat proceduri in conformitate cu Standardele Internationale de Audit pentru verificarea cheltuielilor efectuate de Contractor la proiectul **COD PN-II-ID-PCE-2011-3-0641, contract nr.18/2011.**

Am efectuat programul verificărilor în conformitate cu obiectivul si scopul acestui angajament si procedurile de aplicat asa cum se specifică in paginile care urmeaza.

În aplicarea acestor proceduri, am apelat la tehnici cum ar fi:

- investigatie si analiza
- evaluare/reevaluare
- comparatia, alte verificări de precizie
- observatii, inspectii ale înregistrărilor si documentelor

- inspectii ale evaluărilor
- obtinerea confirmărilor
- Recalculari, comparari si alte verificari ale acuratetii calculelor.

Aplicarea acestor proceduri mi-au permis să obținem probe adecvate si informatii suficiente pentru elaborarea raportului de constatare.

În acest scop, am utilizat orientarea furnizată de Standardul International de Audit 500 "Probe de audit" si în special paragrafele care fac referire la "probe de audit adecvate si suficiente".

Am considerat ca exista probe adecvate si suficiente iar orientarea furnizată de ISA 500, termenii si conditiile contractului de finantare pentru acest angajament sunt suficiente.

Lista indicativă a tipurilor si naturii probelor pe care auditorul le poate găsi la verificarea cheltuielilor include:

-Inregistrări contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Contractorului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestora si toate conturile de salarii, registrele activelor fixe si alte informatii contabile relevante;

-Dovada procedurilor de achizitie precum documentatiile licitatiilor, ofertele pentru licitatii si rapoartele de evaluare;

-Dovada angajamentelor precum contracte si formulare de comandă;

-Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fise de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferinte si stagii de pregătire (incluzând documentatia relevantă si materialele obtinute, certificatele) etc;

-Dovada primirii bunurilor precum documente de receptie din partea furnizorilor;

-Dovada finalizării lucrărilor precum facturi si chitante;

-Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;

-Pentru cheltuielile cu benzina si motorina, o listă centralizatoare a distantelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, pretul carburantilor si costurile de întreținere;

-Registrele privind plățile salariale si personalul precum si contractele aferente, statul de plată a salariilor, fisele de pontaj. Pentru personalul recrutat de pe plan local pentru contracte pe o perioada fixă, detalii ale remuneratiilor plătite, probate de persoanele responsabile pe plan local, defalcate în salarii brute, contributi sociale aferente, asigurări si salariul net. Constatările de Facto ale acestei proceduri sunt specificate în paginile de mai jos.

1.Întelegerea eficienta a contractului de finantare si a actiunii proiectului

Am obtinut o înțelegere suficientă a termenilor si conditiilor Contractului de Finantare prin studierea si revizuirea Contractului de Finantare si a anexelor sale si alte informatii relevante, si prin investigatie la Contractor.

Am primit o copie a Contractului de Finantare original (semnat de către Autoritatea Contractanta si Contractor) cu anexele sale.

De asemenea am obtinut si am revizuit Devizul cadru postcalcul si cheltuielile aferente acestuia.

Am studiat Contractul de Finantare si anexele contractului:

- Anexa I -Propunerea de proiect ;

- Anexa II - Deviz cadru ;
- Anexa III - Planificarea proiectului.

2 Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Raportul Financiar al acțiunii

2.1 Proceduri Generale

Dupa efectuarea verificarilor am constatat ca Devizul cadru postcalcul a cheltuielilor este in concordantă cu conditiile Contractului de Finantare.

Scopul urmarit a fost:

- să evaluez dacă o verificare eficientă și eficienta a cheltuielilor din raportul financiar și cererea de rambursare este fezabilă; și
- să raportez excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, pastrarea înregistrărilor contabile și cerințele documentatiei.

Am verificat și am constatat ca informațiile din cererea de rambursare a proiectului se reconciliaza cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului și că Beneficiarul s-a conformat la regulile pentru contabilitate din Contractul de Finantare stabilite în anexele la contractul de finantare.

Evidenta contabila este tinuta prin folosirea de conturi analitice distincte pentru activitățile corespunzătoare executării obiectului Contractului de Finantare, având ca scop reflectarea tuturor operațiunilor referitoare la implementarea proiectului, în conformitate cu dispozițiile legale.

Sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare.

Am verificat și am constatat că informațiile din Raportul financiar al proiectului sunt înregistrate în conformitate cu sistemul de contabilitate și înregistrare al Contractorului.

Respectiv au fost verificate:

- Înregistrările contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Contractorului , precum Registrul jurnal, subcapitole ale acestora și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Dovada procedurilor de achiziție precum documentațiile licitațiilor, ofertele pentru licitații și rapoartele de evaluare;
- Dovada angajamentelor precum contracte și formulare de comandă;
- Dovada prestării serviciilor precum rapoarte aprobate, fișe de pontaj, bilete de transport (incluzând tichetele de îmbarcare), dovada participării la seminarii, conferințe și stagii de pregătire (incluzând documentația relevantă și materialele obținute, certificatele), etc.;
- Dovada primirii bunurilor, adică documente de recepție din partea furnizorilor;
- Dovada finalizării lucrărilor precum facturi și chitanțe;
- Dovada plății precum extrase bancare, înștiințări de plată, dovada plății din partea subcontractorilor;
- Pentru cheltuielile cu benzina și motorina, o listă centralizatoare a distanțelor acoperite, consumul vehiculelor folosite, prețul carburanților și costurile de întreținere;
- Registrele privind plățile salariale și personalul precum și contractele aferente, statul de plată a salariilor, fișele de pontaj.

2.2 Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuirea analitică

Am efectuat revizuirea analitică a rubricilor (liniilor) de cheltuieli din Devizul cadru postcalcul și:

- am verificat dacă bugetul din Devizul cadru postcalcul al proiectului corespunde cu Bugetul Contractului de Finantare (autenticitatea si autorizarea bugetului initial) si am verificat dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finantare.
- am verificat dacă suma totală raportata de Contractor nu depășeste finanțarea maxima prevazuta in contractul de finanțare, precum si sumele totale prevazute pe categorii de cheltuieli.
- am verificat daca orice act aditional la bugetul contractului de finanțare este in conformitate cu conditiile pentru astfel de amendamente.

Am constatat ca:

- bugetul din DEVIZUL CADRU POSTCALCUL corespunde cu Bugetul Contractului de Finantare (autenticitatea si autorizarea bugetului initial) si ca cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul Contractului de Finantare;
- suma totală solicitată la plată de către Contractor nu depășeste finanțarea nerambursabila maxima prevazuta in Contractul de Finantare, precum si sumele totale prevazute pe categorii de cheltuieli;
- toate amendamentele la bugetul contractului de finanțare sunt in conformitate cu conditiile pentru astfel de amendamente.

2.3 Selectarea cheltuielilor pentru verificare

2.3.1 Categoriile si tipurile de cheltuieli

Cheltuielile solicitate de Contractor in Devizul cadru postcalcul al proiectului sunt prezentate în următoarele categorii:

- Cheltuieli de personal;
- Cheltuieli indirecte;
- Cheltuieli de deplasare;
- Cheltuieli de logistica;

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleasi caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma si natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factură, etc.) si modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări) variaza în functie de tipul si natura cheltuielilor si actiunilor sau tranzactiilor de bază.

In toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a actiunilor sau tranzactiilor de bază, indiferent de tipul si natura actiunii sau tranzactiei în cauză.

2.3.2 Categoriile si tipurile de cheltuieli

Auditorul a selectat pentru verificare toate categoriile si tipurile de cheltuieli prezentate in Raportul financiar al proiectului de catre Beneficiar, respectiv:

- Cheltuieli de personal;
- Cheltuieli indirecte;
- Cheltuieli de deplasare;
- Cheltuieli de logistica;

2.4 Verificarea cheltuielilor

Cheltuielile prevazute in Contractul de Finantare si in bugetul proiectului sunt prezentate sub formă de capitole de cheltuieli, după cum urmează:

1. Cheltuieli de personal;
2. Cheltuieli indirecte;
3. Cheltuieli de deplasare ;
4. Cheltuieli de logistica;

- Am verificat cheltuielile cu scopul de a raporta toate exceptiile ce rezultă din această verificare.
- Exceptiile verificării reprezintă toate abaterile verificării găsite la aplicarea procedurilor specificate .
- Am selectionat pentru verificare toate articolele de cheltuieli inregistrate in perioada de finantare.
- Am efectuat verificarea tuturor cheltuielilor.
- Am aplicat principiile si criteriile specificate mai jos când am planificat si desfășurat procedurile de verificare a cheltuielilor.
- Am efectuat verificarea completă si exhaustivă a tuturor articolelor de cheltuieli care au fost incluse în capitolele sau subcapitolele specifice ale cheltuielilor.
- Am efectuat o verificare sistematică si reprezentativă.
- După selectarea articolelor de cheltuieli (in speta, toate cheltuielile), am verificat dacă se respectă criteriile specificate mai jos.

Dupa verificare am constatat ca nu exista exceptii care sa fie raportate, respectiv nu au rezultat abateri găsite la aplicarea procedurilor specificate.

Rata de acoperire a cheltuielilor (ECR)

Rata de acoperire a cheltuielilor (ECR) reprezintă suma totală a cheltuielilor verificate, exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Contractor, conform prevederilor din Contractul de Finantare. ECR total este de 100%, iar ECR pentru fiecare capitol si subcapitol de cheltuieli din Devizul cadru postcalcul este de 100%.

2.4.1 Eligibilitatea costurilor directe

Am verificat eligibilitatea costurilor directe cu termenele si conditiile Contractului de Finantare.

Am verificat dacă aceste costuri:

- ✓ sunt necesare pentru desfasurarea actiunii, pentru realizarea proiectului, sunt prevazute in Contractul de Finantare incheiat cu Contractorul proiectului si sunt in conformitate cu principiile unui management financiar corect. Cu alte cuvinte, am verificat dacă cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost create pentru scopul definit al actiunii si dacă sunt necesare pentru activitățile si obiectivele proiectului;
- ✓ sunt asumate de catre Contractor pe perioada de implementare a actiunii dupa cum este definit in cadrul Contractului de Finantare.
- ✓ sunt inregistrate in conturile si contabilitatea Contractorului si sunt identificabile, verificabile si dacă sunt dovedite cu originalele evidentelor suport, respectiv documente justificative originale si legale, intocmite in mod corespunzător.

Contabilitatea proiectului se tine separat, folosind conturi analitice distincte pentru inregistrarea operatiunilor legate de realizarea proiectului.

Costurile directe eligibile

Dupa verificarea costurilor, am constatat urmatoarele aspecte:

- ❖ costurile au fost necesare pentru desfasurarea actiunii;
- ❖ cheltuielile pentru o tranzactie sau actiune au fost asumate pentru scopul propus al actiunii si au fost necesare pentru activitatile si obiectivele actiunii;
- ❖ costurile directe au fost cuprinse în bugetul contractului de finantare ;
- ❖ costurile au fost efectuate si asumate de către Contractor pe perioada implementării actiunii, asa cum se defineste în Contractul de Finantare;
- ❖ costurile au fost înregistrate în conturile Contractorului si sunt identificabile, verificabile si sunt in totalitate dovedite cu originalele evidentelor suport, adica de acte si documente justificative originale si legale

4.2 Acuratete si inregistrare

Am verificat dacă cheltuielile pentru toate tranzactiile si actiunile realizate au fost înregistrate cu acuratete în sistemul contabil al Contractorului si în Devizul cadru postcalcul al proiectului si dacă cheltuielile sunt sprijinite de evidente adecvate si documente suport justificative.

Am constatat ca toate cheltuielile efectuate in cadrul tranzactiilor si actiunilor realizate de Contractor , au fost inregistrate corect in sistemul sau de contabilitate .

De asemenea am constatat ca toate cheltuielile sunt sprijinite de evidente adecvate si documente suport justificative.

2.4.3 Clasificare

Am verificat dacă cheltuielile pentru toate tranzactiile sau actiunile intreprinse au fost încadrate pe categorii în Devizul cadru postcalcul al proiectului.

Dupa efectuarea verificarilor am constatat ca cheltuielile pentru toate tranzactiile sau actiunile intreprinse au fost încadrate pe categorii în Devizul cadru postcalcul.

2.4.4 Realitate (desfasurarea/existenta)

Am exercitat judecata profesională pentru a obtine probe adecvate si suficiente privind verificarea cheltuielilor efectuate si pentru existenta activelor.

Am verificat realitatea si oportunitatea cheltuielilor pentru o tranzactie sau actiune prin examinarea dovezilor lucrarilor efectuate, bunurilor livrate sau serviciilor prestate in anul 2013.

Din examinarea si verificarea dovezilor existente, respectiv a originalelor evidentelor suport, nu am constatat ca sunt motive sa cred ca s-au efectuat abateri de la cele spuse mai sus.

2.4.5 Conformitate cu regulile de achizitii publice

Am examinat care reguli de achizitii, nationalitate si origine se aplică pentru fiecare categorie de cheltuieli, tipuri de cheltuieli, capitole, subcapitole, clase de articole de cheltuieli sau articole de cheltuieli.

Regulile de achizitie publica aplicabile contractului de finantare sunt cele nationale.

Am verificat dacă Contractorul s-a conformat la asemenea reguli si dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile.

Nu am descoperit cazuri de neconformitate cu regulile de achizitii.

Atribuirea contractelor de achizitii s-a facut în conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 34/2006 – cu modificarile ulterioare, privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii.

2.5 Verificarea veniturilor actiunii

Sumele primite de catre Contractor sunt în concordanta cu prevederile Contractului de Finantare, si au fost virate în contul acestuia si înregistrata corect în evidenta contabila a proiectului **COD PN-II-ID-PCE-2011-3-0641 contract nr.18/2011.**

Suma totala cheltuita în anul 2013 este de **270.894,51 lei.**