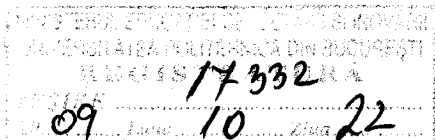


Universitatea POLITEHNICA din București
Serviciul Audit Intern



RAPORT de AUDIT INTERN

Structura auditată: *Facultatea de Automatică și Calculatoare – Catedra Automatică și Informatică Industrială*

Contractul nr.309/01.10.2007;

Valoare contract:

- *de la buget:* 670.000 lei
- *cofinanțări din surse proprii:* 0 lei
- *pentru anul 2009:* 137.426 lei

Finanțare: *Bugetul de stat – Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului*

Program: *Parteneriate în domeniile Prioritare*

Denumirea proiectului: *Pozitivitatea în analiza și sinteza sistemelor multidimensionale.*

Autoritatea contractantă: *Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior și a Cercetării Științifice Universitare*

Coordonator proiect: Prof.univ.dr.ing. *Bogdan DUMITRESCU*

Misiunea de audit: *Auditul angajamentelor bugetare și legale referitoare la activitatea de cercetare*

1. Date de identificare a misiunii de audit

Echipa de auditare a fost formată din:

- Ec. Ioan Ene – auditor coordonator al misiunii

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinul de serviciu nr. 16411 din 13.10.2009 emis de Rectorul Universității POLITEHNICA din București, Prof.univ.dr.ing. Ecaterina Andronescu.

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/15.01.2003 prin care se aprobă Normele metodologice generale de exercitare a auditului public intern;
- Ordinul ministrului educației și cercetării nr. 5281/21.10.2003 prin care se aprobă Normele proprii privind organizarea și exercitarea auditului public intern în structura Ministerului Educației și Cercetării, în unitățile aflate în subordonarea și coordonarea MEC.

Durata acțiunii de auditare: 19. –23.10.2009

Perioada supusă auditării: 03.01. – 15.09.2009

Scopul acțiunii de auditare a fost de a se asigura că fondurile financiare sunt folosite în conformitate cu cadrul legal.

Obiectivele misiunii de audit:

- *Evidențierea angajamentelor legale și bugetare, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;*
- *Angajarea și utilizarea fondurilor financiare la dispoziția contractorului;*
- *Dacă sunt diferențe între cheltuielile previzionate și cele definitive, dacă angajamentul bugetar este avizat pentru controlul financiar preventiv propriu;*
- *Recuperarea sumelor acordate drept avansuri, nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului și restituirea la bugetul din care au fost acordate, cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente potrivit legii;*
- *Executarea lucrărilor și prestarea serviciilor de către furnizor corespunzător contractului de achiziție publică, comandă, convenție, etc.*
- *Lichidarea salariilor în baza statelor de plată, întocmite de compartimentul de specialitate;*
- *Verificarea documentelor justificative contabil, deoarece numai pe baza acestor documente justificative se fac înregistrările în contabilitate;*
- *Confirmarea dată de persoana desemnată de ordonatorul de credite că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată.*

Tipul de auditare: Audit de conformitate

Metode și tehnici utilizate:

- *verificarea* în vederea asigurării validării, confirmării și acurateții înregistrărilor în documentele de evidență. Tehnicile de verificare utilizate au fost:
 - *examinarea* – pentru detectarea erorilor în completarea documentelor de evidență;
 - *garantarea* – pentru verificarea realității înregistrărilor în documentele de evidență cu documentele justificative;
 - *comparația* – pentru cheltuielile previzionate și cele definitive; pentru angajamentele bugetare și cele legale; înregistrările în contabilitate.
 - *urmărirea* – pentru a vedea dacă toate modificările necesare au fost efectuate în mod efectiv în documentele de evidență.
- *interviul* pentru lămurirea unor aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților specifice;
- *eșantionarea* pentru analiza întocmirii documentelor și efectuarea plăților;
- *observarea fizică* în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor.

Instrumente de audit:

- chestionarele;
- liste de verificare pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil;

Documente și materiale examinate:

Verificarea la fața locului a vizat următoarele materiale și documente întocmite pentru perioada 03.01. – 15.09.2009:

- contractele de cercetare încheiate și/sau aflate în derulare ;
- descrierea detaliată a proiectului

- fișele postului ale personalului angajat;
- situații de lucrări;
- foi de lucru individuale pe fiecare pachet de lucru;
- facturi lucrări efectuate;
- dosare cuprinzând avize, acorduri, autorizații de construcție, licitații, oferte;
- rapoartele lunare și trimestriale privind derularea contractului de cercetare în perioada auditată;
- rapoartele de activitate întocmite de către responsabilul de proiect.

Materiale întocmite pe timpul auditării:

- ordin de serviciu;
- declarație de independență;
- Foi de lucru privind descrierea activităților auditate;
 - Situația financiară a proiectului;

Situația cheltuielilor pentru materiale consumabile și regie prin program pe perioada 03.01. – 15.09.2009;

- Raport de audit;
- Fișă de urmărire a recomandărilor.

Scop și Obiective:

a) Scopul:

controlul financiar asupra legalității oportunității folosirii fondurilor materiale și bănești pe perioada 03.01. – 15.09.2009;

b) Obiective

Evaluarea, eficiența și eficacitatea controlului intern asupra operațiunilor desfășurate

privind:

- fiabilitatea și integritatea informațiilor financiare și operaționale;
- respectarea legilor, reglementărilor și contractelor;
- contractul de finanțare;
- deviz cadru antecalcul;
- plan de realizare a proiectului;
- eșalonarea plăților;
- deviz cadru post calcul pentru suma aferentă etapei anului în curs;
- documentele justificative privind cheltuielile de personal, cheltuieli indirecte, mobilități, cheltuieli materiale și servicii, dotări independente și obiective de investiții;
- convenție de avans;
- fișa de evidență a cheltuielilor specifice proiectului;
- procesul verbal de avizare internă a rezultatelor;
- raportul de activitate (autoevaluare).

2. Constatări

- Valoarea totală a contractului de finanțare este de **670.000** lei din care:
 - s-a alocat pentru anul bugetar 2009 ETAPA III suma de **137.426** lei;
 - a fost acordat avans pentru etapa III
 - 30% în sumă de **41.220** lei cu OP nr. 3552 din 28.04.2009;
 - Au fost angajate *cheltuielile salariale* pentru etapa III în sumă de **83.669** lei în baza foii colective de prezență, în care a fost nominalizat personalul echipei de cercetare;
 - Costurile salariale directe se încadrează în limitele maxime prevăzute de II.G. 475/2007 privind aprobarea Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare II, pentru perioada 2007 – 2013;

- **Cheltuielile indirecte** în etapa III în sumă de **20.917** lei au la bază:
 - Hotărârea Biroului Senatului Universității „POLITEHNICA” din București prin care s-a stabilit că valoarea acestora este de 25% din valoarea cheltuielilor salariale prevăzute de contract.;
 - Procesul verbal de avizare internă a rezultatelor nr. 13241/14.09.2009 ;
- **Cheltuielile de mobilități** în valoare de **31.123** lei la etapa III (capitolul bugetar 20.06), s-au justificat în baza dispozițiilor rectorului de deplasare externă;
- Pentru suma de **1.717** lei reprezentând cheltuieli de logistică, s-au avut în vedere următoarele:
 - Documentele justificative privind cheltuielile efectuate au fost analizate sub aspectul completării tuturor datelor solicitate de formular, corectitudinea datelor înregistrate și semnarea acestora de către toate persoanele în drept;

Echipele de audit au constatat că la nivelul **Facultății de Automatică și Calculatoare** s-a instituit controlul intern care se exercită prin viză și semnătură de persoana cu atribuții de serviciu în acest sens, iar la nivelul instituției documentele sunt supuse controlului financiar preventiv.

Situația financiară pe categorii de cheltuieli se prezintă astfel:

Parteneri		Universitatea Politehnica din București (CO)	
BUGET 2008		137.426	
Avans acordat		41.220	
Cheltuieli de personal	Cheltuieli salariale		83.669
	Deplasări Interne	Diurnă	-
		Cazare	-
		Transport	-
	Total		-
	Deplasări Externe	Diurnă	16.277
		Cazare	7.228
		Transport	7.618
	Total		31.123
	TOTAL		114.792
Cheltuieli de Logistică	Materiale consumabile, combustibili, piese de schimb	Piese de schimb	-
		Consumabile de laborator	-
		Birotică	-
		Dotari laborator	-
	TOTAL		-
	Echipe pentru cercetare - dezvoltare		-
	Calculatoare electronice și echipamente periferice		-
	Servicii executate de terti		-
	Obiecte de inventar		-
	Cheltuieli de diseminare		1.717
TOTAL		1.717	
Cheltuieli indirecte		20.917	
TOTAL		137.426	

3. Concluziile și recomandările auditului

Având în vedere obiectivele misiunii, documentele puse la dispoziție și constatările înscrise în prezentul raport de audit, apreciem că s-au respectat prevederile legale privind derularea și decontarea lucrărilor din contractele de finanțare.

Din verificarea documentelor prezentate nu s-au constatat deficiențe în modul de implementare și derulare a proiectului.

Urmare analizei utilizării fondurilor bănești pentru proiectul : *Pozitivitatea în analiza și sinteza sistemelor multidimensionale* a rezultat:

- din verificarea documentelor prezentate nu s-au constatat deficiențe în modul de implementare și derulare a proiectului;
- toate cheltuielile efectuate sunt legale și se încadrează în sumele prevăzute prin buget;
- au fost efectuate în perioada acoperită de declarația financiară pentru care se face raport de audit;
- sunt înregistrate în contabilitatea universității la data efectuării acestui audit;
- situațiile financiare prezentate sunt stabilite sub responsabilitatea coordonatorului de proiect, conducerii Universității „POLITEHNICA” din București și a direcției financiar contabile;
- confirmăm că auditul s-a desfășurat în concordanță cu standardele generale respectând regulile de etică și pe baza prevederilor din contract și a anexelor sale;
- responsabilitatea noastră este ca pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare;
- auditul desfășurat dă o asigurare rezonabilă asupra informațiilor cuprinse în fișa de evidența cheltuielilor și că acestea nu conțin erori semnificative, apreciem că s-au respectat prevederile legale privind derularea și decontarea lucrărilor din contractul de finanțare;
- aprecierea noastră este că situațiile financiare la data de 15.12.2008 redau o imagine în toate aspectele semnificative, astfel că opinia exprimată de autor, este fără rezerve.

Prezentul raport a fost întocmit în 2 (două) exemplare, din care 1(un) exemplar a fost predat structurii verificate, iar un exemplar a fost reținut de către auditor.

Prin semnarea raportului, se recunoaște că au fost restituite toate actele și documentele originale puse la dispoziția auditorului.

Director proiect

Prof.univ.dr.ing.

Bogdan DUMITRESCU



Auditori

Ec. Ioan ENE

