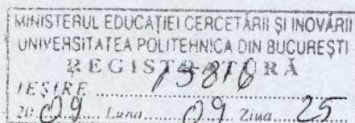


Universitatea POLITEHNICA din București  
Serviciul Audit Intern

VIZAT



RECTOR,  
Prof.univ.dr.ing. Adrian Alexandru Badea



## RAPORT de AUDIT INTERN

Structura auditată: *Facultatea de Electronica ,Telecomunicatii si Tehnologia Informatiei la Contractul Nr. 116/01.10.2007*

**Valoare contract:**

- de la buget: 941.998 lei
- cofinanțări din surse proprii: 0 lei
- pentru anul 2009: 205.421 lei

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

Program: *PNII-IDEI*

Denumirea proiectului: *„TEHNOLOGIA RADIO COGNITIV SI UTILIZAREA EFICIENTA A SPECTRULUI RF”*

Autoritatea contractantă: *U.E.F.I.S.C.S.U*

Contractor: *U.P.B- Facultatea de Electronica ,Telecomunicatii si Tehnologia Informatiei*

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

### 1. Date de identificare a misiunii de audit

- **Auditul a fost efectuat de ec. Ghioca Mariana**

**Ordinul de efectuare a misiunii de audit:** Ordinul de serviciu nr .13.290 din 15.09.2009 emis de Rectorul Universității POLITEHNICA din București, Prof.univ.dr.ing.Adrian Alexandru Badea

**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:** 15.09-25.09.2009

**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, ordonantarea 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

**Obiective**

privind:

Evaluarea, eficiența și eficacitatea controlului intern asupra operațiunilor desfășurate

- 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;
- fișă 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 **941.998** lei din care:

- s-a alocat pentru anul bugetar 2009 suma de **205.421** lei;
- S-a acordat avans în suma de 61.625 cu O.P nr.3.577 din 29.04.2009.

Au fost angajate cheltuielile salariale pentru anul 2009 în sumă de **123.000** 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 I.I.G. 475/2007 privind aprobarea Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare II, pentru perioada 2007 – 2013;

- Cheltuielile indirecte în anul 2009 în sumă de **30.750** 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 directe ;

- Procesul verbal de avizare internă a lucrărilor de cercetare -dezvoltare și inovare nr.12.825 din 08.09.2009.

-Cheltuielile de mobilități în anul 2009 în valoare de **14.801** lei (capitolul bugetar 20.06), s-au justificat în baza ordinelor de deplasare externă și deconturilor aferente acestora

Pentru suma de **36.870** lei reprezentând cheltuieli de logistica s-au avut în vedere următoarele:

- Decontarea cheltuielilor pentru bunurile materiale achiziționate să fie realizată în baza actelor justificative, să se efectueze recepția și înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă;
- 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;

Echipei de audit a constatat că la nivelul *Facultății de Electronica, Telecomunicații și Tehnologia Informației* 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:

		UPB- <i>Facultatea de Electronica ,Telecomunicatii si Tehnologia Informatiei</i>	
<b>BUGET 2009</b>		205.421	
<b>Avans acordat</b>		61.625	
<b>Cheltuieli de personal</b>	<b>Cheltuieli salariale</b>	123.000	
	<b>Deplasări Interne</b>	Diurnă	52
		Cazare	834
		Transport	226
		Taxa participare conferinta	927
		<b>Total</b>	<b>2.039</b>
	<b>Deplasări Externe</b>	Diurnă	2.148
		Cazare	5.070
		Transport	5.500
		Taxa participare conferinta	44
	<b>Total</b>	<b>12.762</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>137.801</b>
<b>Cheltuieli de Logistică</b>	Materiale consumabile, combustibili, piese de schimb	-	
	Mobilier,aparatura,birotica	-	
	Servicii <i>executate de</i> terti	-	
	<b>Echipamente pentru cercetare –dezvoltare</b>	36.870	
	<b>Calcutoare electronice și echipamente periferice</b>	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>36.870</b>	
<b>Cheltuieli indirecte</b>		<b>30.750</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>205.421</b>	

### 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 contractile de finanțare.

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

La achizițiile efectuate s-au respectat prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului României nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii precum și cele ale normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică aprobate prin Hotărârea Guvernului României nr.925/2006.

Urmare analizei utilizării fondurilor bănești pentru proiectul „**TEHNOLOGIA RADIO COGNITIV SI UTILIZAREA EFICIENTA A SPECTRULUI RF**” a rezultat:

- 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 **15.09.2009** 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.dr.ing..Ion MARGHESCU



**Auditor,**

Ec. MARIANA GHIOCA



## CERTIFICAT DE AUDIT

Subsemnata **GHIOCA MARIANA**, în calitate de auditor public intern la Serviciul Audit Intern al Universității „POLITEHNICA din București certific următoarele:

Am efectuat un audit cu privire la costurile declarate în raportarea financiară a proiectului cu titlul „**TEHNOLOGIA RADIO COGNITIV SI UTILIZAREA EFICIENTA A SPECTRULUI RF**” finanțat prin contractul Nr. . 116/01.10.2007, încheiat între U.E.F.I.S.C.S.U.și U. P.B- **Facultatea de Electronica ,Telecomunicatii si Tehnologia Informatiei** pentru perioada 2007– 2010.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele de audit general acceptate, respectând normele etice și pe baza reglementărilor specifice activității de cercetare și a contractului de finanțare menționat mai sus.

Totalul cheltuielilor eligibile realizate și înregistrate în contabilitate pentru realizarea obiectivelor proiectului în anul 2009 este în valoare de 205.421 lei.

Toate cheltuielile au fost realizate în concordanță cu prevederile cap. XI din contractul de finanțare și au fost respectate prevederile legale.

Contractorul a întocmit și păstrează o evidență clară și detaliată, din punct de vedere economico-financiar, a activităților derulate în cadrul perioadei menționate mai sus.

Contractorul a respectat prevederile art. 6 literele l, m, w, aa din contractul de finanțare încheiat cu U.E.F.I.S.C.S.U

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 ofera o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea contractorului și decontate U.E.F.I.S.C.S.U în perioada 03.01.-15.09.2009 și a fost emis în baza raportului de audit Nr. 15.816/25.09.2009.

Data: 25.09.2009

Semnătura ,

