

UNIVERSITATEA TEHNICĂ
"GHEORGHE ASACHI" - IAȘI

Nr. 26020 / 4-XI-2008

Anexa Dosar



VIZAT

RECTOR,

Prof. Univ. Dr. Ing. ION GIURMA

RAPORT AUDIT INTERN

INTRODUCERE

Structura auditată: Programe de cercetare exploatare – Cod proiect: ID- 616.

Program: PN II – IDEI- 2007.

Facultatea de Știința și Ingineria Materialelor.

Responsabil contract: **Conf. Univ. Dr. Ing. SERGIU STANCIU**

Contract Nr. 83/01.10.2007 în cadrul Programului PN II- IDEI- 2007 cu titlul: „ *Noi aliaje cu memoria formei, tip BETA, cu nanostructura Modificată prin aliere Complexă și Educare Termomecanică, Utilizate pentru Aplicații Robotice*”.

Valoare contract:

- total în sumă de: 900.000 lei din care:
 - Etapa I 2007 în sumă de: 78.000 lei
 - Etapa II 2008 în sumă de: 300.000 lei

Cod Proiect: ID-616.

Titlu proiect „ *Noi aliaje cu memoria formei, tip BETA, cu nanostructura Modificată prin aliere Complexă și Educare Termomecanică, Utilizate pentru Aplicații Robotice*”.

Baza legală a misiunii de audit:

- Legea 672 / 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial nr. 953 din 24 decembrie 2002.
- Ordinul M.F.P. nr. 38 / din 15 ian. 2003 privind aprobarea Normelor generale de organizare și exercitare a auditului public intern, publicat în M.O. nr. 130 din 27 febr. 2003.
- Ordinul M.Ed.C. 5281 / 21.10.2003 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în structura Ministerului Educației și Cercetării și în unitățile aflate în subordinea sau coordonarea Ministerului Educației și Cercetării , publicat în Monitorul Oficial partea I nr. 789 din 10.dec. 2.003.

- Decizia rectorului universității nr.1548/03.06.2008 privind efectuarea de audit financiar intern pentru contractele de cercetare angajate de Universitatea Tehnică « Gheoghe Asachi » din Iași și prezentarea la predarea etapelor a unui certificat de audit financiar »
- Ordinul de serviciu nr. 4/ 03.06.2008 emis de șeful compartimentului de audit public intern și semnat de rectorul universității

Echipa de audit: Auditor Ec. Rodica Șoronescu

Tipul de audit: audit de regularitate.

Tema misiunii de audit: „ Auditul modului în care s-au respectat clauzele contractuale privind activitatea financiară la contracte de cercetare din cadrul Programului PN II IDEI: Contract Nr. 83/01.10.2007 în cadrul Programului PN II- IDEI- 2007 cu titlul: „ *Noi aliaje cu memoria formei, tip BETA, cu nanostructura Modificată prin aliere Complexă și Educare Termomecanică, Utilizate pentru Aplicații Robotice*”.

Durata acțiunii de audit: 23.05.2008- 15.11.2008.

Perioada de auditare: 16.12.2007 – 31.10.2008.

Scopul misiunii de audit: este de a da o asigurare rezonabilă asupra sistemului de management a riscurilor și de control intern, a modului în care s-au respectat principiile legalității, regularității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor primite de la Unitatea executivă Pentru Finanțarea Invățământului Superior și a Cercetării Științifice Universitare (UEFISCSU) conform contractului încheiat și bugetului aprobat, din bugetul de stat pentru activitatea de cercetare, câștigat prin competiție în cadrul PN II .

Caracterul misiunii de audit: exhaustiv, pe perioada sus menționată.

Metode și tehnici utilizate :

- verificarea în vederea confirmării acurateții înregistrărilor în cadrul serviciului financiar-contabil;
- interviul pentru lămurirea aspectelor legate de organizarea și desfășurarea activităților;
- observarea fizică în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor ;

OBIECTIVUL MISIUNII DE AUDIT

Obiectivul misiunii de audit a fost verificarea respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice aplicabile procedurii de derulare a contractelor de finanțare pentru execuție proiecte.

Pe timpul auditării au fost examinate următoarele activități și documente:

- contractul de finanțare;
- deviz cadru antecalcul;
- plan de realizare a proiectului;
- eșalonarea plăților;
- deviz cadru postcalcul pentru suma aferentă Fazei C I 2007 și C II /2008;
- documentele justificative privind: cheltuieli de personal, cheltuieli indirecte, Cheltuieli mobilități, cheltuieli de logistică.
- convenție de avans;
- fișa de evidență a cheltuielilor specifice proiectului;
- proces verbal de avizare internă a lucrărilor de cercetare-dezvoltare;
- raportul de activitate (autoevaluare).
- Cerere modificare deviz cadru;

CONSTATĂRILE, CONCLUZIILE ȘI RECOMANDĂRILE AUDITULUI

Valoarea totală a contractului de finanțare este în sumă de: 900.000 lei,
din care :

- s-a alocat pentru anul bugetar 2007 FAZA I
 - suma de: 78.000 lei.
- s-a alocat pentru anul bugetar 2008 FAZA II
 - suma de: 300.000 lei.
- S-a acordat pentru FAZA I 2007 un avans în sumă de:
 - 23.400 lei cu O.P. nr. 1.529/13.11.2007 și
 - Restul de plată în sumă de:
 - 54.600 lei cu OP nr. 541/16.01.2008.
- și pentru FAZA II 2008 un avans în sumă de:
 - 90.000 lei cu OP nr.1.857 /28.02.2008.

au fost angajate :

- Cheltuielile de personal:
 - pentru FAZA I 2007 în sumă de:
 - 48.000 lei în baza foilor colective de prezență în care a fost nominalizat personalul echipei de cercetare.
 - pentru FAZA II 2008 în sumă de:
 - 180.000 lei în baza foilor colective de prezență în care a fost nominalizat personalul echipei de cercetare,
 - Costurile salariale directe se încadrează în limitele maxime prevăzute de H.G. 475/2007 privind aprobarea Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare PN II, pentru perioada 2007-2013.
- Cheltuielile indirecte:
 - FAZA I 2007 în sumă de: 10.174 lei,
 - FAZA II 2008 în sumă de: 39.131 lei , care au la bază specificația din devizul cadru, ce constituie Anexa I la contractul de finanțare, adică de max. 15 % din cheltuielile directe.
- Cheltuielile de mobilități în valoare de:
 - FAZA I 2007 în sumă de: 8.701,30 lei ,
 - FAZA II 2008 în sumă de: 14.184 (față de suma cuprinsă în devizul cadru antecalcul în suma de: 21.045 lei, pentru care există cerere de modificare deviz cadru aprobate de persoanele în drept) care au la bază cheltuielile privind stagiile de cercetare-documentare în instituții de cercetare din străinătate realizate conform normelor contractuale.
- Cheltuieli logistică în valoare de:
 - FAZA I 2007 în sumă de: 11.124,70 lei.
 - FAZA II 2008 în sumă de: 66.685 lei (fața de suma cuprinsă în devizul cadru antecalcul în suma de: 59.824 lei, pentru care există cerere de modificare deviz cadru aprobate de persoanele în drept) , care au la bază specificația din devizul cadru și s-a avut în vedere următoarele:
 - Decontarea cheltuielilor pentru bunurile materiale achiziționate să fie realizată în baza documentelor justificative, să se efectueze recepția și înregistrarea acestora în evidența tehnic-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.

Echipa de audit a constatat că la nivelul Centrului de Cercetare și Transfer Tehnologic „POLYTECH” 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.

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 contractul de finanțare.

Concluzii

Urmare analizei utilizării fondurilor bănești pentru Contract Nr. 83/01.10.2007 în cadrul Programului PN II- IDEI- 2007 cu titlul: „*Noi aliaje cu memoria formei, tip BETA, cu nanostructura Modificată prin aliere Complexă și Educare Termomecanică, Utilizate pentru Aplicații Robotice*” se constată:

- 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 raportul de audit.
- sunt înregistrate în contabilitatea universității la data efectuării acestui audit ,
- situațiile financiare prezentate sunt stabilite sub responsabilitatea « Responsabilului de proiect, conducerii POLYTECH și a direcției financiar contabile ».
- Confirmăm că auditul s-a desfășurat în concordanță cu standardele generale de audit 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 evidență a 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 03.11.2008 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, astfel că opinia exprimată de auditor, este fără rezerve.

Prezentul raport de audit public intern s-a întocmit în trei exemplare: exemplarul nr.1 pentru Unitatea executivă Pentru Finanțarea Invățământului Superior și a Cercetării Științifice Universitare (UEFISCSU), exemplarul nr. 2 structurii auditate, iar exemplarul nr. 3 pentru Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității Tehnice „Gheorghe Asachi”, din Iași.

Iași noiembrie 2008

Echipa de audit:

Auditor: Ec. Rodica Șoronescu M.Sc.

