



Nr. 1235/1/05.12.2016

## RAPORT DE CONSTATARI FACTUALE

cu privire la cheltuielile efectuate în cadrul proiectului „*Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses*”, etapa 2016

**Persoana de contact: Responsabil de proiect –Prof. Dr. Ing. Mircea M. Radulescu**  
**Beneficiar: UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA,**  
**CLUJ-NAPOCA, strada Memorandumului, nr. 28**

**Stimate domnule Prof. Dr. Ing. Mircea M. Radulescu**

În conformitate cu prevederile contractului nostru nr. 18663/2016 încheiat cu Universitatea TEHNICA CLUJ-NAPOCA („Beneficiarul”), va furnizam Raportul de audit financiar independent („Raportul constatarilor factuale”), cu privire la cheltuielile efectuate pentru etapa 2016 a proiectului „*Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses*” de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA în calitate de CONTRACTOR.

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătura cu cheltuielile efectuate de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA în calitate de CONTRACTOR în baza contractului de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare nr. 29/2012 și a actului adițional nr. 1/2015 și a Anexei III la contract- Acord ferm de colaborare pentru proiectul „*Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses*”, etapa 2016 finanțat prin programul PN II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE, proiect PCCA tip 2. Contractul este încheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI)-Autoritate Contractantă.

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

### Obiectiv

Angajamentul nostru a fost de a realiza auditul financiar independent cu privire la cheltuielile efectuate de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA în calitate de CONTRACTOR(coordonator al consorțiului) conform Acord ferm de colaborare în cadrul contractului de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare nr. 29/2012 al proiectului „*Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses*”, etapa 2016. Acest lucru a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Autorității Contractante(UEFISCDI) pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul auditării cheltuielilor este ca auditorul să verifice dacă cheltuielile menționate în raportarea financiară a proiectului pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare pentru execuție proiecte de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA au avut loc („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Autoritatea Contractantă a Raportului de audit financiar pentru etapa 2016.

Eligibilitatea înseamnă ca finanțarea primită a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare pentru executie proiecte.

## Scopul lucrării

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Specificațiile Tehnice din contractul de finanțare și contractul de prestări servicii;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe ("ISRS") 4400 *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de către CAFR;
- *Codul etic*, emis de către IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede ca independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreeate, Autoritatea Contractantă solicită ca auditorul să respecte cerințele de independență prevăzute de *Codul etic*;

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în Specificațiile Tehnice din contractul de finanțare pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri a fost stabilit exclusiv de către Autoritatea Contractantă și procedurile au fost efectuate doar pentru a sprijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile declarate de Beneficiar au fost realizate, sunt exacte și eligibile.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am 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 noastre, care v-ar fi fost raportate.

## Sursele Informațiilor

Raportul prevede informațiile furnizate de managementul Contractorului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și de contabilitate ale Contractorului privind cheltuielile efectuate pentru acest proiect.

## Constatări factuale

Cheltuielile eligibile totale care reprezintă subiectul acestei verificări realizate și raportate pentru etapa 2016 de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA în calitate CONTRACTOR (coordonator al consorțiului) sunt în valoare de **238.450,00 lei, din care 222.041,00 lei finanțate de la bugetul de stat și 16.409,00 lei prin cofinanțare, din care:**

-194.341,00 lei cheltuieli realizate și raportate de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA, finanțate de la bugetul de stat care au fost auditate de către auditorul financiar Dascalu Maricel.

-44.109,00 lei cheltuieli realizate și raportate de către SC BMEnergy SRL -Partener 1 din care: 27.700,00 lei finanțate de la bugetul de stat și 16.409,00 lei prin cofinanțare care au fost auditate conform Raport privind constatările factuale și certificat de audit realizat de către auditor financiar Jaba Angela, carnet nr. 973.

Pe baza procedurilor pe care le-am realizat, nu am descoperit cheltuieli neeligibile.

În cheltuielile raportate nu au fost incluse: cheltuieli excepționale, cheltuieli financiare, orice 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 raport de audit da o asigurare rezonabilă asupra informațiilor cuprinse în Raportul financiar al etapei 2016 și că acesta nu conține erori semnificative, oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate pentru această etapă a proiectului și solicitate la decontare la UEFISCDI.



## Utilizarea acestui Raport

Acest raport este exclusiv pentru scopul stabilit in obiectivul de mai sus.

Acest raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidentiala a Contractorului si Autoritatii Contractante si este exclusiv pentru scopul transmiterii acestuia catre Autoritatea Contractanta in conformitate cu prevederile contractului de finantare pentru executie proiecte.

Acest Raport nu poate fi invocat de Contractor sau de Autoritatea Contractanta pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor parti.

Acest Raport se bazeaza doar pe raportarea financiara a proiectului si nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Contractorului.

Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate in capitolul 2 al acestui Raport.

Cu considerație,  
05.12.2016

**DASCALU MARICEL**

AUDITOR FINANCIAR inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr. 2229/30.08.2007



In numele

**SC AUDITEVAL CONSULTING SRL BACAU**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatie CAFR nr.865/08.01.2009





## DETALIILE RAPORTULUI

### Capitolul 1. Informații privind contractul de finanțare și proiect

OBIECTUL AUDITULUI îl constituie cheltuielile incluse în raportarea financiară a proiectului „Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses”, etapă 2016 de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA, CONTRACTOR/coordonator al consorțiului format cu SC BMEnergy SRL - Partener 1.

Contractul de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare nr. 29/2012 s-a încheiat având la bază Acordul ferm de colaborare –Anexa nr. III la contractul de finanțare dintre: UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA (Coordonator) și partener. Proiectul este finanțat de la bugetul de stat și alte surse prin programul PN II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE, proiect PCCA tip 2. Contractul este încheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI) - Autoritate Contractantă.

Contractul de finanțare actualizat prin actul adițional nr.1/ 2015 și acordul ferm de colaborare are următoarele clauze financiare și de derulare pentru membrii consorțiului:

- Perioada de parteneriat în cadrul proiectului este de 53 de luni de la 29 luni inițial;
- Valoarea totală a proiectului este de 1.950.000 lei, din care:
  - 1.802.500 lei de la bugetul de stat;
  - 147.500 lei din alte surse (contribuție proprie).

- UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA, (Coordonator) are cheltuieli bugetate în cadrul acestui proiect în valoare de 1.550.000 lei, finanțate de la bugetul de stat defalcate pe ani bugetari:

- 2012- 430.000 lei;
- 2013- 342.000 lei;
- 2014 – 385.000 lei;
- 2015 – 198.659 lei;
- 2016 – 194.341 lei.

### Capitolul 2. Proceduri realizate și constatări factuale

Am realizat procedurile agreeate conform ISRS 4400 pentru verificarea cheltuielilor efectuate de către UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA CONTRACTOR-(coordonator al consorțiului) în cadrul contractului de finanțare ale proiectului proiectului „Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses” etapă 2016, contract de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare nr. 29/2012.

Constatarile factuale ale acestor proceduri sunt stabilite în categoriile de mai jos.

Considerăm că au fost respectate principiile și regulile procedurale și metodologice care sunt aplicabile tuturor categoriilor de operațiuni efectuate.

#### 1. Înțelegerea eficientă a acțiunii și a termenilor și condițiilor contractului de finanțare pentru execuție proiecte

Contractul de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare nr. 29/2012 s-a încheiat având la bază Acordul ferm de colaborare –Anexa nr. III la contractul de finanțare dintre: UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA (Coordonator) și partener. Proiectul este finanțat de la bugetul de stat și alte surse prin programul PN II PARTENERIATE ÎN DOMENII PRIORITYARE, proiect PCCA tip 2. Contractul este încheiat cu Unitatea Executivă pentru



Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI) - Autoritate Contractantă.

Contractul de finanțare actualizat prin actul adițional nr.1/ 2015 și acordul ferm de colaborare are următoarele clauze financiare și de derulare pentru membrii consorțiului:

- Perioada de parteneriat în cadrul proiectului este de 53 de luni de la 29 luni inițial;
- Valoarea totală a proiectului este de 1.950.000 lei, din care:
  - 1.802.500 lei de la bugetul de stat;
  - 147.500 lei din alte surse (contribuție proprie).

- UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA, (Coordonator) are cheltuieli bugetate în cadrul acestui proiect în valoare de 1.550.000 lei, finanțate de la bugetul de stat defalcate pe ani bugetari:

- 2012- 430.000 lei;
- 2013- 342.000 lei;
- 2014 – 385.000 lei;
- 2015 – 198.659 lei;
- 2016 – 194.341 lei.

## **2. Proceduri pentru verificarea eligibilității cheltuielilor declarate de Contractor în Raportarea Financiară a proiectului**

### **2.1. Proceduri generale**

Asa cum s-a solicitat, noi am realizat procedurile stabilite în Specificațiile Tehnice din contractul de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare.

Scopul acestor proceduri agreeate a fost stabilit exclusiv de Autoritatea Contractantă și procedurile au fost realizate exclusiv pentru a sprijini Autoritatea Contractantă în a evalua dacă cheltuielile cuprinse în raportarea financiară a proiectului au fost realizate, sunt exacte și eligibile și sunt structurate după cum urmează:

- studierea contractului de finanțare pentru execuție proiecte de cercetare încheiat cu UEFISCDI;

- studierea planului de realizare a proiectului și corelarea datelor aferente etapei verificate cu datele menționate în cadrul acestui plan;

- verificarea calculelor matematice în cadrul situațiilor economico-financiare ale cheltuielilor, astfel încât totalul cheltuielilor să fie egal cu suma articolelor de cheltuieli prezentate pe articolele specifice proiectului;

- verificarea documentelor primare justificative menționate în situațiile economico-financiare privind eligibilitatea cheltuielilor aferente proiectului;

- verificarea listei de personal agreeate în cadrul contractului de finanțare, cu lista de personal efectiv implicată în realizarea etapelor proiectului; obținerea de state de salarii aferente acestor cheltuieli din partea contractorului;

- verificarea modului de calcul al cheltuielilor indirecte conform prevederilor contractului de finanțare;

- verificarea listei de dotări independente agreeate în cadrul contractului de finanțare, cu lista și valoarea achizițiilor realizate în acest sens;

- verificarea reflectării în contabilitate a cheltuielilor realizate în cadrul proiectului;

- verificarea realizării efective a platilor cheltuielilor evidențiate în contabilitate.

- verificarea eligibilității cheltuielilor efectuate, conform prevederilor contractului de finanțare.

Astfel, opinăm că raportarea financiară a proiectului întocmită de Contractor este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

Din verificarea modului de înregistrare în contabilitate, precum și de păstrare a documentelor pe baza cărora s-a întocmit raportarea financiară a proiectului, nu s-au constatat abateri de la normele metodologice de aplicare a Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Informațiile pentru cheltuielile efectuate din raportarea financiară a proiectului concorda cu înregistrările din evidența contabilă sintetică și analitică a partenerilor.

## 2.2. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul si revizuirea analitica

In urma verificarii categoriilor de cheltuieli, s-a constatat incadrarea in toate liniile de buget aprobate prin Contractul de finanțare si acordul prealabil de realocare a cheltuielilor si ele sunt evidențiate in mod corespunzător in raportarea financiara a proiectului întocmita de Contractor care este conformă cu condițiile contractului de finanțare.

Contractorul a efectuat cheltuielile in limita sumelor prevazute in Devizul cadru si a realocarilor intre categoriile de cheltuieli fara a depasi 15% din total, conform articolul 40 din contractul de finanțare pentru executie proiecte.

Nu s-au constatat depasiri ale sumelor totale prevazute pe categorii de cheltuieli in bugetul contractului.

## 2.3. Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Cheltuielile realizate de Contractor și evidențiate în Fișele de evidență a cheltuielilor cuprind următoarele categorii: 1. Cheltuieli de personal, 2. Cheltuieli de logistică, 3. Cheltuieli de deplasare, 4. Cheltuieli indirecte.

Verificarea cheltuielilor raportate in cadrul acestui proiect de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA s-a efectuat in procent de 100% si cheltuielile realizate de catre partener au fost auditate conform precizarilor de la „**Constatari factuale**”.

## 2.4. Verificarea cheltuielilor

Auditorul a verificat cheltuielile prezentate din raportarea financiara a proiectului și nu a descoperit excepții de la reglementarile din Specificațiile Tehnice. Auditorul a verificat toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în raportarea financiara a proiectului prin testarea criteriilor prevăzute mai jos.

### 2.4.1. Eligibilitatea cheltuielilor

In urma verificarii modului de realizare a bugetului proiectului pentru etapa 2016, s-a constatat ca pentru perioada 01.01.2016 – 15.12.2016, s-au inregistrat cheltuieli eligibile de catre UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA in suma totala de **194.341,00** lei finantate de la bugetul de stat dupa cum urmeaza:

NR. CRT	DENUMIRE CAPITOL BUGET	TOTAL ETAPA 2016 (lei)
1.	CHELTUIELI DE PERSONAL	127.173,00
2.	CHELTUIELI DE LOGISTICĂ	1.000,00
3.	CHELTUIELI DE DEPLASARE	19.500,00
4.	CHELTUIELI INDIRECTE (regie)	46.668,00
5.	TOTAL	194.341,00

Auditorul financiar a verificat eligibilitatea cheltuielilor cu termenele și condițiile contractului de finanțare, în special cu prevederile Capitolului XI-DISPOZITII PRIVIND CHELTUIELILE.

In urma verificarilor efectuate s-a constatat ca, cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și ele au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii

Auditorul financiar a verificat dacă cheltuielile efectuate sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare pentru executie proiecte și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor, constatând:

- au fost asumate de Contractor pe perioada de derulare a etapei in cadrul contractului de finanțare proiecte.



- sunt înregistrate în conturile Contractorului, sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

-sunt achitate cu excepția cheltuielilor de personal din lunile noiembrie și decembrie care urmează a fi achitate în luna decembrie 2016 și luna ianuarie 2017.

Auditorul în evaluarea cheltuielilor eligibile a ținut cont de prevederile din Normele metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat aprobate prin HG 134/16.02.2011, precum și de alte dispoziții legale aplicabile.

Eligibilitatea cheltuielilor realizate de către partener în cadrul acestei etape a fost realizată conform precizărilor de la „**Constatare factuale**”.

Nu s-au constatat cheltuieli neeligibile.

**Astfel, în opinia noastră, Raportarea financiară a proiectului efectuată de către UNIVERSITATEA TEHNICĂ din CLUJ-NAPOCA pentru etapa 2016 în calitate de Contractor(coordonator al consorțiului) reflectă cheltuieli eligibile pentru realizarea obiectivelor în valoare de 238.450,00 lei, din care 222.041,00 lei finanțate de la bugetul de stat și 16.409,00 lei prin cofinanțare.**

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.

#### **2.4.2. Acuratețe și înregistrare**

S-a constatat înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea și păstrarea corespunzătoare a informațiilor cu privire la activitatea desfășurată în cadrul Proiectului pentru această etapă.

Pentru fiecare cheltuială efectuată există documente suport justificative, care au fost înregistrate în mod corespunzător în sistemul contabil și în raportarea financiară a proiectului.

Evidența contabilă a proiectului este realizată cu personal de specialitate în cadrul Direcției financiar-contabile al Contractorului.

Toate documentele originale se găsesc arhivate la sediul partenerilor din proiect.

#### **2.4.3. Clasificare**

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat alocarea corectă a cheltuielilor pe categoriile aprobate în Bugetul proiectului și evidențiate în mod corespunzător în raportarea financiară a proiectului.

#### **2.4.4. Realitate(desfășurare/existență)**

S-au verificat toate documentele justificative care atestă serviciile efectuate precum și bunurile primite ( fise de cont analitice, note de intrare recepție, registrul jurnal, registrul-inventar, bon de consum, etc).

Din documentele analizate a rezultat că cheltuielile efectuate sunt reale, legale și au la bază documente legale întocmite.

#### **2.4.5 Conformitatea cu regulile de achiziții publice**

Auditorul financiar a constatat că achiziții publice s-au efectuat conform normelor legale aplicabile.


Auditorul nu a descoperit aspecte de neconformitate cu regulile de achiziții publice.

#### 2.4.6 Costuri indirecte(regia)

Cheltuielile indirecte (regia) au fost calculate in conformitate cu legislatia in vigoare si prevederile contractului de finantare pentru executie proiecte. Contractorul a precizat metoda de calculatie si criteriile de repartizare a cheltuielilor indirecte.

#### **DASCALU MARICEL**

AUDITOR FINANCIAR inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr. 2229/30.08.2007



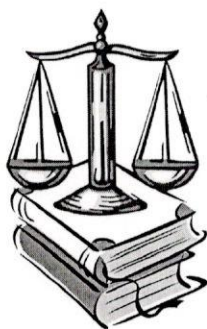
In numele

#### **SC AUDITEVAL CONSULTING SRL BACAU**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatie CAFR nr.865/08.01.2009







# Auditeval Consulting s.r.l.

**BACĂU** Str. Vadul Bistriței 29/C/4 **Mobil:** 0744 / 381.993 **E-mail:** dascalumaric@gmail.com  
**Nr. Înregistrare Registrul Comerțului** J04/1836/2008 **Capital social:** 200 lei  
**BRD sucursala Bacău** RO09 BRDE 0405 V343 3847 0400  
**TREZORERIA Bacău** RO84 TREZ 0615 069X XX00 5679

## CERTIFICAT DE AUDIT

Subsemnatul Dascalu Maricel, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu certificatul 2229/30.08.2007, reprezentant legal al SC AUDITEVAL CONSULTING SRL Bacau, cu sediul in Bacau, str. Vadul Bistriței nr. 29, sc. C, ap. 4, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J04/1836/14.10.2008, cod fiscal RO 24600940 autorizata de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu autorizatia 865/08.01.2009, certific următoarele:

Am efectuat un audit cu privire la costurile declarate in raportarea financiară a proiectului „**Inovative wind energy conversion micro-sistem witch direct-driven electric generator for residential uses**”, cod proiect **PN-II-PT-PCCA-2011-3.2-1696**, etapa **2016** de catre **UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA** in calitate de **CONTRACTOR** si în conformitate cu prevederile contractului de finantare a proiectului incheiat cu **Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI)**.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu standardele de audit general acceptate, respectand normele etice si pe baza reglementărilor specifice activitatii de cercetare si a contractului de finantare mentionat mai sus. Totalul cheltuielilor eligibile realizate si inregistrate in contabilitate pentru realizarea obiectivelor proiectului in etapa 2016 este în valoare de 238.450,00 lei, din care 222.041,00 lei finantate de la bugetul de stat si 16.409,00 lei prin cofinantare, astfel:

-Cheltuieli eligibile in valoare de 194.341,00 lei realizate si raportate de catre **UNIVERSITATEA TEHNICA** din **CLUJ-NAPOCA** finantate de la bugetul de stat care au fost auditate de catre auditorul financiar Dascalu Maricel.

-Cheltuieli eligibile in valoare de 44.109,00 lei realizate si raportate de catre **SC BMEnergy SRL** -Partener 1 din care: 27.700,00 lei finantate de la bugetul de stat si 16.409,00 lei prin cofinantare au fost auditate conform Raport privind constatările factuale si certificat de audit realizat de catre auditor financiar Jaba Angela, carnet nr. 973.

Toate cheltuielile au fost realizate in concordanta cu prevederile din contractul de finantare si actele aditionale, au fost respectate prevederile legale.

Contractorul a intocmit si pastreaza o evidenta clara si detaliata, din punct de vedere economico-financiar, a activitatilor derulate in cadrul perioadei mentionate mai sus.

UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA a respectat prevederile din contractul de finantare incheiat cu Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI).

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 clara si fidela asupra cheltuielilor inregistrate in contabilitate de catre **UNIVERSITATEA TEHNICA din CLUJ-NAPOCA** si decontate la **Unitatea Executiva pentru Finanțarea Invațământului Superior, a Cercetării Dezvoltării și Inovării(UEFISCDI)** in perioada 01.01.2016 – 15.12.2016, si a fost emis in baza raportului de audit.

Data: 05.12..2016

Semnatura

