

Contractor

UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI

PROIECT

Analiza inteligentă și predilecția criminalității economice și financiare într-un mediu de afaceri interconectat cibernetic

Cod proiect : PN-III-P4-ID-PCE-2020-2174

Auditor financiar,

SC AGM EXPERTAUDIT SRL



Cluj-Napoca,

08.12.2023

SC AGM EXPERTAUDIT SRL

C.U.I. 32062010 Tel/fax 0744696957; 0364 780172 e-mail: agm.expertaudit@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Consultanta, Expertize financiar-contabile, contabilitate

NR 423 /08.12.2023

Catre,

UNITATEA EXECUTIVA PENTRU FINANTAREA INVATAMANTULUI SUPERIOR A CERCETARII DEZVOLTARII SI INOVARII

BUCURESTI STR DI MENDELEEV 21-25, tel 021 3023850,fax 021 31101992

Nr de referinta al contractului de finantare : nr contract PCE 188/2021

Proiect : **PN-III-P4-ID-PCE-2020-2174****Titlu proiect : Analiza inteligentă și predilecția criminalității economice și financiare într-un mediu de afaceri interconectat cibernetic**

Numele Contractorului : UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI Cluj Napoca

Director proiect: prof.univ. dr. Monica Violeta Achim

Perioada acoperita de certificatul de audit: Etapa an 2023

I. CERTIFICAT DE AUDIT

Subsemnatul MISCHIAN AUGUSTIN - auditor financiar, reprezentant legal al SC AGM EXPERTAUDIT SRL persoană juridica autorizată de CAFR nr. 1259/2015 certific următoarele:

SC AGM EXPERTAUDIT SRL a efectuat un audit la UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI cu privire la costurile declarate în raportările financiare perioada etapa an 2023, ale proiectului cu titlul **Analiza inteligentă și predilecția criminalității economice și financiare într-un mediu de afaceri interconectat cibernetic** finanțat prin contractul nr PCE 188/2021, încheiat între UNITATEA EXECUTIVA PENTRU FINANTAREA INVATAMANTULUI SUPERIOR, A CERCETARII, DEZVOLTARII SI INOVARII și UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI Cluj Napoca fiind Contractor.

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 contabilitatea Contractorului UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI, pentru realizarea obiectivelor proiectului este în valoare de **339.779,90** lei, finanțate integral de la buget.

Page 2

SC AGM EXPERTAUDIT SRL**C.U.I. 32062010 Tel/fax 0744696957; 0364 780172 e-mail:agm.expertaudit@gmail.com****SERVICII PROFESIONALE****Audit financiar, Consultanta, Expertize financiar-contabile, contabilitate**

Toate cheltuielile au fost realizate în concordanță cu prevederile cap - Dispozitii Privind Cheltuielile 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 din contractul de finanțare încheiat între coordonator și UNITATEA EXECUTIVA PENTRU FINANȚAREA ÎNVĂȚĂMÂNTULUI 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.

Prezentul certificat de audit oferă o imagine clară și fidelă asupra cheltuielilor înregistrate în contabilitatea Contractorului UNIVERSITATEA BABES- BOLYAI și solicitate spre decontare la UNITATEA EXECUTIVA PENTRU FINANȚAREA ÎNVĂȚĂMÂNTULUI SUPERIOR, A CERCETĂRII, DEZVOLTĂRII ȘI INOVĂRII, în etapa an 2023 a proiectului finanțat cu contractul nr. PCE 188/2021 și a fost emis în baza Raportului Constatărilor Factice.

SC AGM EXPERTAUDIT SRL
Mischian Augustin



RAPORTUL CONSTATARILOR FACTUALE

Cheltuielile totale reprezinta subiectul acestei verificari si se ridica la suma de 339.779,90 lei.

Suma mentionata anterior este egala cu suma totala a cheltuielilor raportate de Contractor in Raportul Financiar pentru etapa an 2023 .

Auditorul a verificat toate categoriile si tipurile de cheltuieli cuprinse in Raportul Financiar pentru etapa an 2023.

Consideram ca suma totala de 339.779,90 lei este eligibila si a fost cheltuita in scopul realizarii obiectivelor proiectului finantat .

Constatarile noastre factuale sunt prezentate in detaliile raportului.

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 a Unitatii Executive pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii in conformitate cu cerintele contractului de finantare. Acest raport nu poate fi invocat de Contractor sau de Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii pentru alt scop si nici nu poate fi distribuit altor parti.

Unitatea Executiva pentru Finantarea Invatamantului Superior, a Cercetarii, Dezvoltarii si Inovarii poate face cunoscut acest Raport altor parti care au drepturi reglementate de a-l accesa , in special Comisia Europeana , Oficiul European de Lupta Antifrauda si Curtea Europeana a Auditorilor .

Acest Raport se bazeaza doar pe balantele contabile (evidenta contabila –analitica si sintetica), Raportul financiar etapa an 2023, documente contabile justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate, rapoartele de activitate intocmite si alte documente aferente proiectului si nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale Contractorului.

Auditorul financiar a verificat eligibilitatea costurilor directe cu termenele și condițiile contractului de finanțare. Auditorul a verificat dacă aceste costuri sunt necesare pentru desfășurarea acțiunii.

În acest sens, auditorul a verificat dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau acțiune au fost asumate pentru scopul propus al acțiunii și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele acțiunii. Auditorul a verificat dacă costurile directe sunt cuprinse în bugetul contractului de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la cost-eficiență și cea mai bună utilizare a banilor.

Procedurile au fost efectuate de catre auditorul financiar exclusiv cu scopul îndeplinirii obiectului contractului și sunt rezumate după cum urmează:

- Am verificat conformitatea cheltuielilor efectuate cu condițiile contractului de finanțare
- Am verificat evidențele contabile în ceea ce privește respectarea reglementărilor contabile privind întocmirea și păstrarea înregistrărilor prevăzute în legislația contabilă și în contractul de finanțare
- Am reconciliat informațiile din devizele postcalcul cu evidențele contabile
- Am efectuat o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din devizele postcalcul, respective
- Am verificat dacă bugetele din devize corespund cu bugetele contractului de finanțare și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetele contractelor de finanțare
- Am verificat dacă suma totală solicitată la plată de dumneavoastră nu depășește finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli

Pentru obținerea probelor necesare emiterii prezentului raport de constatări efective am efectuat :

-inspecții ale documentelor și înregistrărilor, am verificat acuratețea calculelor matematice.

Cheltuieli realizate in perioada 2021-2023

Nr.crt.	Denumire capitol	2021	2022	2023	TOTAL
1	Cheltuieli personal	295,013.00	264,898.00	196,145.00	756,056.00
2	Cheltuieli cu logistica	102,322.69	53,886.83	40,173.90	196,383.42
3	Cheltuieli de deplasare	1,337.31	1,332.17	44,724.00	47,393.48
4	Cheltuieli indirecte	77,943.00	61,314.00	58,737.00	197,994.00
	Total	476,616.00	381,431.00	339,779.90	1,197,826.90

Deviz Postcalcul 2023

Nr crt	Denumire capitol	Total valoare, chelt decontate 2023
1	Cheltuieli cu personalul	196.145,00
2	Cheltuieli logistica	40.173,90
3	Cheltuieli deplasare	44.724,00
4	Cheltuieli indirecte	58.737,00
	Total	339.779,90

Avans acordat : 305.802,00 lei

Constatările noastre sunt prezentate mai jos:**Cheltuielile de personal (inclusiv taxele de angajator)****Valoarea cheltuielilor de personal : 196.145,00 lei**

Cheltuielile de personal cuprind salariile brute ale persoanelor care au asigurat implementarea proiectului in etapa an 2023. Salariile brute au fost calculate pentru orele prestate in implementarea proiectului evidentiata in foile colective de prezenta si in conformitate cu salariile stabilite in contractele individuale de munca pe perioada de implementare a proiectului. Calculul salariilor brute conform orelor pontate pe proiect și calculul contribuțiilor angajatorului pentru aceste salarii sunt corect efectuate.

Cheltuieli cu logistică în valoare de 40.173,90 lei

Cheltuieli privind stocurile în valoare de 4.560,63 lei

Cheltuieli cu serviciile executate de terți în valoare de 35.613,27 lei

Cheltuielile de deplasare in valoare de 44.724,00 lei

Cheltuielile de deplasare au fost efectuate /generate de activitatile proiectului in perioada auditata. Cheltuieli de deplasare sunt reflectate distinct, auditorul a verificat fiecare document care a stat la baza inregistrarii in evidenta contabila si in devizul postcalcul pentru aceste cheltuieli.

Cheltuielile indirecte (regie)

Valoarea Cheltuielilor indirecte: **58.737,00 lei**. Metoda de calcul si criteriul de repartizare: procentual 20,90% din valoarea cheltuielilor directe conform contract finantare

Concluzie

Toate costurile s-au efectuat conform contractului de finantare, sunt înregistrate în conturile Contractorului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Acest raport se referă numai la elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra nici uneia din situațiile financiare ale Universitatea Babes –Bolyai Cluj- Napoca, considerate în ansamblul lor.

Cu stima,

SC AGM EXPERTAUDIT SRL

Mischian Augustin



SC AGM EXPERTAUDIT SRL

C.U.I. 32062010 Tel/fax 0744696957; 0364 780172 e-mail: agm.expertaudit@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Consultanta, Expertize financiar-contabile, contabilitate