

**RAPORT PRIVIND CONTUL DE IMPRUMUT BIRD**

**AL MINISTERULUI EDUCATIEI NATIONALE**

**IMPRUMUT (8481 - RO) PENTRU PROIECTUL PRIVIND INVATAMANTUL SECUNDAR**

**PENTRU PERIOADA 14 OCTOMBRIE 2015 PANA LA 31 DECEMBRIE 2016**

## Cuprins

<b>RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....</b>	<b>3</b>
<b>LISTA DE ABREVIERI.....</b>	<b>6</b>
<b>INFORMATII GENERALE .....</b>	<b>7</b>
<b>1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE .....</b>	<b>12</b>
<b>1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE (CONTINUARE).....</b>	<b>13</b>
<b>2. SITUATIA CHELTUIELILOR.....</b>	<b>14</b>
<b>3. SITUATIA FINANCIARA A IMPRUMUTULUI.....</b>	<b>15</b>
<b>4. ANGAJAMENTE ALE PROIECTULUI LA 31 DECEMBRIE 2016 .....</b>	<b>16</b>
<b>5. POLITICI ȘI INREGISTRARI CONTABILE .....</b>	<b>19</b>
<b>5. CONTURI BANCARE UTILIZATE IN CADRUL PROIECTULUI, INCLUSIV SITUATIA CONTULUI DESEMNAT .....</b>	<b>20</b>
<b>NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ALE PROIECTULUI.....</b>	<b>22</b>

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Ministerul Educatiei Nationale – Unitatea de management al proiectelor cu finantare externa (UMPFE) – Proiectul privind invatamantul secundar finantat prin imprumutul BIRD 8481-RO

### *Opinie*

- 1 Am auditat situatiile financiare atasate ale Proiectului privind invatamantul secundar pentru perioada 14 octombrie 2015 – 31 decembrie 2016. Proiectul este finantat de Banca Internationala pentru Reconstructie si Dezvoltare (BIRD) prin Creditul nr. 8481 – RO semnat la 17 aprilie 2015. Situatiile financiare auditate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2016 cuprind: situatia fondurilor primite, situatia cheltuielilor, situatia financiara a imprumutului, situatia contului de trezorerie si alte note explicative.
- 2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale proiectului pentru perioada 14 octombrie 2015 – 31 decembrie 2016 sunt pregatite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu principiile si practicile contabile general acceptate si instructiunile Bancii Mondiale.

### *Baza pentru opinie*

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si in conformitate cu cerintele corespunzatoare ale Bancii Mondiale. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Ministerul Educatiei Nationale, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### *Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 4 Conducerea unitatii de management a proiectului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu principiile si practicile contabile general acceptate si instructiunile Bancii Mondiale si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 5 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii proiectului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa inceteze proiectul, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 6 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al UMPFE.

## *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 7 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 8 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al UMPFE.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea proiectului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina UMPFE sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- 9 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

*Bazele contabilitatii si restrictionarea distributiei si utilizarii*

- 10 Fara a modifica opinia noastra, atragem atentia asupra notei 5 din situatiile financiare, care descriu bazele contabilitatii. Situatiile financiare sunt pregatite pentru a ajuta UMPFE sa respecte cerintele de raportare financiara in conformitate cu instructiunile Bancii Mondiale. Ca urmare, situatiile financiare ar putea sa nu fie potrivite pentru alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv pentru UMPFE si Banca Mondiala, si nu are trebui distribuit sau utilizat de catre alte parti decat UMPFE sau Banca Mondiala.

**In numele MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 1266/7.09.2015

**STAN ANDREI MARIUS**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 5145/7.11.2016



Bucuresti, 28 Iunie 2017

## **LISTA DE ABREVIERI**

MEN - Ministerul Educatiei Nationale al Romaniei

U.M.P.F.E - Unitatea de management al Proiectelor cu Finanțare Externa din MEN, care asigura implementarea Proiectului privind invatamantul secundar

ROSE - Proiectul privind invatamantul secundar

BIRD - Banca Internationala pentru Reconstructie și Dezvoltare

Imprumut - Acordul de imprumut (8481 - RO) pentru proiectul privind invatamantul secundar

MFP - Ministerul Finantelor Publice

GoR - Guvernul Romaniei

## INFORMATII GENERALE

### *Entitatea raportoare*

Acordul de imprumut este implementat de Ministerul Educatiei Nationale prin intermediul UMPFE din cadrul sau.

### *Acordul de imprumut*

Romania a primit imprumutul nr. 8481-RO in valoare de 200 de milioane de euro de la Banca Internationala pentru Reconstructie și Dezvoltare (BIRD) pentru a sprijini implementarea proiectului privind invatamantul secundar. Acordul de imprumut nr. 8481 RO intre Romania și BIRD a fost semnat la București la 17 aprilie 2015 și ratificat prin Legea nr. 234/12 octombrie 2015. Acordul subsidiar intre Ministerul Finantelor Publice și Ministerul Educatiei Nationale a fost semnat la 23 decembrie 2015.

Proiectul va fi implementat de catre UMPFE din cadrul Ministerului Educatiei Nationale.

Cheltuielile proiectului sunt initial prefinantate din fonduri alocate de la bugetul de stat si ulterior costurile eligibile sunt decontate din imprumut.

MEN utilizeaza prefinantarea de la bugetul de stat si apoi MFP recupereaza sumele din imprumut utilizand metoda decontarii platilor eligibile din cadrul proiectului. Trezoreria efectueaza deschideri bugetare lunare la cerere iar proiectul isi primeste alocarile in sistemul de trezorerie. Fondurile din imprumutul BIRD deconteaza costurile eligibile ale proiectului prefinantate de la bugetul statului. Imprumutul va transmite cereri de rambursare pentru costurile eligibile. Documentatia de suport pentru decontari va cuprinde centralizatoare si situatia cheltuielilor. Nu se foloseste un cont special pentru proiect.

Obiectivele de dezvoltare ale proiectului (ODP) sunt de a imbunatati tranzitia de la invatamantul secundar la invatamantul tertiar si de a creste retentia in primul an de invatamant tertiar in institutiile de invatamant sprijinite de aceste proiecte. Acesta este structurat pe trei componente, dupa cum este prezentat mai jos.

Proiectul a intrat in vigoare la 14 octombrie 2015 si va fi pus in aplicare de catre MEN pana in 22 decembrie 2022, prin UMPFE.

### *Destinatia fondurilor imprumutate*

Proiectul este structurat pe trei componente, dupa cum este prezentat mai jos:

#### Componenta 1 – Intervenții la nivelul liceelor și intervenții sistemice.

Aceasta componenta finanteaza interventiile la nivel de scoala si de sistem pentru a aborda factorii academici si personali care impiedica elevii romani sa treaca de la invatamantul secundar la cel tertiar, inclusiv abandonul, refuzul de a participa la bacalaureat sau obtinerea unor rezultate slabe la bacalaureat.

#### Subcomponenta 1.1 - Interventii la nivelul scolilor

Aceasta subcomponenta sprijina tranzitia elevilor din invatamantul secundar superior in invatamantul tertiar, folosind o abordare descentralizata bazata pe acordarea de granturi necompetitive pentru liceele publice cu performante scazute.

## INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

### Subcomponenta 1.2 - Interventii sistemice

Aceasta subcomponenta finanteaza: (i) revizuirea curriculumului pentru invatamantul secundar superior, acordand o atentie deosebita nevoilor elevilor dezavantajati, inclusiv romii; (ii) formarea cadrelor didactice si a directorilor de scoli publice pentru implementarea curriculumului revizuit, pentru adaptarea curriculumului la nevoile si abilitatile diferitilor elevi (educatie incluziva), abordari didactice centrate pe elev, competente interculturale si evaluare formativă; (iii) imbunatatirea conditiilor de predare in cadrul Caselor Corpului Didactic; (iv) revizuirea si actualizarea băncii de itemi de evaluare pentru examenele de evaluare națională si de bacalaureat, furnizarea de formării corespunzătoare si imbunatatirea platformei informatice existente pentru examenele naționale; (v) dezvoltarea si punerea in aplicare a unei evaluari la clasa 10-a, care urmeaza sa fie realizata la sfarsitul ciclului de invatamant obligatoriu; (vi) dezvoltarea materialelor didactice si de invatare digitale; (vii) dezvoltarea si implementarea campaniilor de sensibilizare a elevilor si cadrelor didactice, care ar putea fi adaptate elevilor romi; si (viii) consolidarea capacitatii MEN de a utiliza informatiile educationale pentru a monitoriza invatamantul secundar superior si tranzitia elevilor la invatamantul tertiar.

Aceasta subcomponenta va finanta, de asemenea, dezvoltarea si evaluarea interventiilor menite sa imbunatateasca competențele socio-emotionale ale elevilor din liceele sustinute prin Proiectul ROSE, pentru a creste retentia si promovarea in invatamantul postsecundar.

### Componenta 2 - Interventii la nivelul universităților din sistemul public de învățământ

Aceasta componenta sprijina activitatile destinate sa raspunda nevoilor studenților care risca sa renunte la facultati in primul an de studiu in invatamantul tertiar. Acesta finanteaza trei scheme de grant - una necompetitivă si doua competitive - pentru facultatile / universitatile publice care școlarizează studentii afloati în situatii de risc. Aproximativ 85% din facultatile publice din Romania vor beneficia de aceasta componenta.

### Componenta 3 - Management de proiect, monitorizare si evaluare

Aceasta componenta finanteaza activitatile curente de gestionare a proiectului, activitatile de monitorizare si evaluare (M&E), precum si costurile operationale si de personal ale UMPFE din cadrul MEN. Aceasta componenta finanteaza, de asemenea, realizarea: (i) studiilor privind participarea elevilor de liceu la programele de vară de tip punte (Summer Bridge programs) ; (ii) evaluarea impactului schemei de granturi pentru liceu pentru evaluarea imbunatatirilor rezultatelor elevilor si a proceselor de management al scolii; (iii) o revizuire a schemei existente de imprumuturi pentru studenti; (iv) o analiza a programelor pentru susținerea elevilor defavorizati din invatamantul secundar superior aflate in prezent in curs de implementare (Bani de liceu, decontarea navetei, alte scheme de ajutor social condiționate de frecventarea școlii etc.); si (v) alte studii de M&E, dupa caz.

Aceasta componenta finanteaza, de asemenea, costurile auditurilor proiectului ROSE.

Urmatorul tabel prezinta categoriile de articole care urmeaza a fi finantate din sumele imprumutului, alocarea sumelor imprumutului pentru fiecare categorie si procentul cheltuielilor pentru elementele care urmeaza a fi finantate in fiecare categorie:



## INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

### *Alocarea imprumutului*

În conformitate cu acordul de împrumut încheiat, componentele cheltuielilor finanțate prin împrumutul BIRD cuprind următoarele:

<b>Cod</b>	<b>Descriere Componenta</b>	<b>Suma alocata din imprumutul in EUR</b>
1	Intervenții la nivelul liceelor și intervenții sistemice	144.500.000
2	Intervenții la nivelul universităților din sistemul public de învățământ	49.100.000
3	Management de proiect, monitorizare și evaluare	6.400.000
	<b>Total finanțare proiect</b>	<b>200.000.000</b>

Proiectul este prefinanțat din bugetul de stat prin Trezoreria statului.

Tragerile din împrumut sunt efectuate de MFP pe baza situației cheltuielilor (SOE). Toate cheltuielile sunt 100% eligibile din împrumut.

În sensul prezentei anexe:

a) termenul "cheltuieli externe" înseamnă: cheltuieli în moneda oricărei alte țări decât cea a împrumutului pentru bunuri sau servicii furnizate de pe teritoriul oricărei alte țări decât cea a împrumutului;

b) termenul "cheltuieli locale" înseamnă: cheltuieli în moneda împrumutului sau pentru bunuri sau servicii furnizate de pe teritoriul împrumutului;

c) "costuri operationale" înseamnă: cheltuielile efectuate de UMPFE, pe seama implementării proiectului, inclusiv

- salariile personalului (alții decât funcționarii publici) ai UMPFE
- mobilier și echipamente de birou (chirie de birouri, echipamente și mobilier, reabilitare de birouri, consumabile de birou, echipamente de birou)
- combustibil vehicule
- cheltuielile de comunicare și cheltuielile de călătorie ale personalului UMPFE (inclusiv telefoane mobile, linii telefonice, fax, internet)
- cheltuielile interne și externe de călătorie inclusiv alocația zilnică și cazarea
- software pentru birou;
- servicii de publicitate și traducere
- taxe bancare
- costurile de exploatare, întreținere și asigurare pentru vehicule și echipamente de birou
- închirieri de spații de birouri

**MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE**  
**IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR**  
**31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel**

---

d) termenul "situatia cheltuielor" inseamna: rapoartele de cheltuieli utilizate de imprumutat pentru a transmite BIRD cererea de rambursare a platilor deja efectuate;

e) termenul "cont de trezorerie de stat" inseamna: un cont bancar deschis la Trezoreria de Stat din București, unde MEN primește banii solicitati de la Ministerul Finantelor Publice. Ministerul Finantelor Publice avanseaza sumele necesare pentru implementarea proiectului și retrage sumele de la BIRD pe baza cererii de plata a platilor deja efectuate

**GUVERNUL ROMANIEI - MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE**  
**IMPRUMUTUL DE BIRD (8481-RO) PENTRU PROIECTUL PRIVIND INVATAMANTUL**  
**SECUNDAR**

**Rapoartele financiare ale proiectului**

**pentru perioada cuprinsa intre 14 octomber 2015 și 31 decembrie 2016**

**MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE**  
**IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR**  
**31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel**

**1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE**

**1.1. Situatia contului de imprumut BIRD al Ministerului Educatiei Nationale la 31 decembrie 2016 - sume netrase**

**Imprumut No 8481 RO – Proiectul privind invatamantul secundar**

	<b><u>31-Dec-16</u></b>	<b><u>31-Dec-15</u></b>
Suma imprumut aprobata	200.000.000	200.000.000
Minus: Total trageri din imprumut	107.740	0
Suma din imprumut neutilizata	199.892.260	200.000.000

<b>Imprumut BIRD</b>	<b><u>31-Dec-16</u></b>	<b><u>31-Dec-15</u></b>
<b>Suma initial utilizata</b>	-	-
Trageri	107.740	-
<b>Suma finala utilizata</b>	<b>107.740</b>	-
Suma neta	200.000.000	200.000.000
<b>Suma netrasa din sold</b>	<b>199.892.260</b>	<b>200.000.000</b>

**1.2. Situatia contului de imprumut BIRD al Ministerului Educatiei Nationale la 31 decembrie 2016 - sumele trase**

<b>Surse - Contributia BIRD pe componente</b>	<b>Surse Transferate 14 octombrie, 2015 - 31 decembrie, 2015</b>	<b>Surse Transferate 01 ianuarie, 2016 - 31 decembrie 2016</b>	<b>Surse Cumulate pana la 31 Decembrie, 2016</b>
Componenta 1	-	-	-
Componenta 2	-	-	-
Componenta 3	-	107.740	107.740
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>107.740</b>	<b>107.740</b>

In anul 2016 a fost incasata cererea de rambursare nr. 1 pentru perioada 01.06.2016-30.06.2016 in suma de 107.739,73 EUR, cererea de rambursare nr. 2 in valoare de 528.369.32 EUR a fost incasata de la BIRD in 2017 pentru cheltuielile aferente perioada 1 iulie 2016 - 31 decembrie 2016.

1. SITUATIA FONDURILOR PRIMITE SI A FONDURILOR UTILIZATE (CONTINUARE)

1.3 Sumarul Fondurilor Primite și utilizărilor de fonduri la 31 Decembrie 2016

<i>Descriere</i>	<i>14 octombrie 2015 -31 Decembrie 2015</i>	<i>1 Ianuarie 2016- 31 Decembrie 2016</i>	<i>Cumulat la 31 31 Decembrie 2016</i>
<b>Soldul initial</b>	-	-	-
<b>Plus: fonduri primite</b>	-	<b>636.109</b>	<b>636.109</b>
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2016	-	107.739	107.739
Sume prefinantate de catre MFP si recuperate de la BIRD in 2017	-	528.369	528.369
<b>Minus: cheltuieli ale proiectului legate de:</b>	-	<b>636.109</b>	<b>636.109</b>
Intervenții la nivelul liceelor și intervenții sistemice - Componenta 1	-	372.334	372.334
Intervenții la nivelul universităților din sistemul public de învățământ - Componenta 2	-	-	-
Management de proiect, monitorizare si evaluare – Componenta 3	-	263.775	263.775
<b>Sold final numerar si echivalente de numerar</b>	-	-	-

## 2. SITUATIA CHELTUIELILOR

### 2.1 Utilizare fonduri-contributie BIRD

	31 decembrie, 2016	31 decembrie, 2015
Plati prin cont de trezorerie	636.109	-
<b>Total</b>	<b>636.109</b>	<b>-</b>

### 2.2 Utilizare fonduri- contributie BIRD pe componente

	31 decembrie, 2016	31 decembrie, 2015
Plati prin cont de trezorerie		
Componenta 1	372,334	-
Componenta 2	-	-
Componenta 3	263,775	-
<b>Total</b>	<b>636,109</b>	<b>-</b>

---

### 3. SITUATIA FINANCIARA A IMPRUMUTULUI

<b>Total trageri la 31 Decembrie 2016</b> <i>Imprumut BIRD 8481 – RO</i>	<b>31 Decembrie,</b> <b>2016</b>	<b>31 Decembrie,</b> <b>2015</b>
Sold initial sume trase	-	-
<b>Total Sold initial sume trase</b>	-	-
Trageri	107.740	-
<b>Total Trageri</b>	<b>107.740</b>	-
Sold final trageri	107.740	-
<b>Total sold final trageri</b>	<b>107.740</b>	-
Valoare imprumut	200.000.000	200.000.000
<b>Cont de imprumut neutilizat</b>	<b>199.892.260</b>	<b>200.000.000</b>

In anul 2016 a fost incasata cererea de rambursare nr. 1 pentru perioada 01.06.2016-30.06.2016 in suma de 107.739,73 EUR, cererea de rambursare nr. 2 in valoare de 528.369.32 EUR a fost incasata de la BIRD in 2017 pentru cheltuielile aferente perioada 1 iulie 2016 - 31 decembrie 2016.

**MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE  
IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR  
31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel**

**4. ANGAJAMENTE ALE PROIECTULUI LA 31 DECEMBRIE 2016**

La 31 Decembrie, 2016, MEN – UMPFE are următoarele angajamente pentru acordurile semnate:

Nr.	Data Contract	Nume Contractor	Nationalitate	Moneda Contract	Valoare contract inclusiv TVA	Valoare contract in EUR	Valoare platita (EUR) pana la December 31, 2016	Valoarea ramasa de platit (EUR) la December 31, 2016
	3	4	5	6	7	9	10	11
1	28/02/2017	Croland	Romania	Lei	2.700	605	484	121
2	11/10/2016	Alina ROSU	Romania	euro	16.000	16.000	5.600	10.400
3	31/03/2017	Posta Romana SA	Romania	Lei	18.840	4.172	602	3.571
4	31/12/2016	COREDD Consulting SRL-D	Romania	Lei	11.000	2.468	481	1.987
5	31/12/2016	2M Training & Consulting SRL	Romania	Lei	27.000	6.059	675	5.384
6	07/10/2016	Promo Service	Romania	Lei	75.884	17.047	13.177	3.870
7	28/02/2019	Achihaitei Mihaela Cornelia	Romania	euro	13.986	13.986	-	13.986
8	28/02/2019	Badoiu Mihaela Catalina	Romania	euro	14.418	14.418	-	14.418
9	28/02/2019	Bertesteanu Cornelia	Romania	euro	14.418	14.418	-	14.418
10	28/02/2019	Bufnea Mariana Daniela	Romania	euro	13.554	13.554	-	13.554
11	28/02/2019	Cepan Alina Daniela	Romania	euro	12.258	12.258	-	12.258
12	28/02/2019	Cuibus Valentin Claudiu	Romania	euro	11.826	11.826	-	11.826
13	28/02/2019	Deac Vasile	Romania	euro	14.850	14.850	-	14.850
14	28/02/2019	Dragoi Rodica	Romania	euro	13.986	13.986	-	13.986
15	28/02/2019	Ghimigiu Ionela	Romania	euro	11.394	11.394	-	11.394
16	28/02/2019	Irimia Crisalinda Nona	Romania	euro	13.554	13.554	-	13.554
17	28/02/2019	Jugariu Simona Viorica	Romania	euro	12.258	12.258	-	12.258
18	28/02/2019	Motoc Chivari Elena	Romania	euro	11.394	11.394	-	11.394
19	28/02/2019	Negrutiu Florin	Romania	euro	11.394	11.394	-	11.394
20	28/02/2019	Nemes Crina Gratiela	Romania	euro	12.258	12.258	-	12.258
21	28/02/2019	Paraschiv Mirela Maria	Romania	euro	14.850	14.850	-	14.850
22	28/02/2019	Pataki Ildiko	Romania	euro	12.258	12.258	-	12.258
23	28/02/2019	Pop Mariana	Romania	euro	11.826	11.826	-	11.826
24	28/02/2019	Popa Mihaela	Romania	euro	14.850	14.850	-	14.850



**MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE  
IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR  
31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel**

Nr.	Data Contract	Nume Contractor	Nationalitate	Moneda Contract	Valoare contract inclusiv TVA	Valoare contract in EUR	Valoare platita (EUR) pana la December 31, 2016	Valoarea ramasa de platit (EUR) la December 31, 2016
1	3	4	5	6	7	9	10	11
25	28/02/2019	Popa Monica	Romania	euro	12.690	12.690	-	12.690
26	28/02/2019	Rapa Marilena	Romania	euro	14.418	14.418	-	14.418
27	28/02/2019	Rosu Elisaveta	Romania	euro	13.986	13.986	-	13.986
28	28/02/2019	Seres Raluca	Romania	euro	12.258	12.258	-	12.258
29	28/02/2019	Vasile Ion	Romania	euro	14.418	14.418	-	14.418
30	28/02/2019	Apostoiu Toni-Marcela	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
31	28/02/2019	Besleaga Camelia	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
32	28/02/2019	Buzuriiu Mariana	Romania	euro	8.802	8.802	-	8.802
33	28/02/2019	Calineci Marcela	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
34	28/02/2019	Catinean Iolanda	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
35	28/02/2019	Chirila Constantin	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
36	28/02/2019	Chitu Eugenia	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
37	28/02/2019	Constantin Nicoleta	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
38	28/02/2019	Craciun Marian	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
39	28/02/2019	Cuta Nicolae	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
40	28/02/2019	Durus Ligia	Romania	euro	9.666	9.666	-	9.666
41	28/02/2019	Gotcu Mihaela	Romania	euro	9.234	9.234	-	9.234
42	28/02/2019	Grigoras Nicoleta	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
43	28/02/2019	Grigerescu Livia	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
44	28/02/2019	Ianculescu Florina	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530
45	28/02/2019	Iliea Mariana	Romania	euro	9.666	9.666	-	9.666
46	28/02/2019	Lupulescu Mihaela	Romania	euro	10.530	10.530	-	10.530

**MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE**  
**IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR**  
**31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel**

Nr.	Data Contract	Nume Contractor	Nationalitate	Moneda Contract	Valoare contract inclusiv TVA	Valoare contract in EUR	Valoare platita (EUR) pana la December 31, 2016	Valoarea ramasa de platit (EUR) la December 31, 2016
1	3	4	5	6	7	9	10	11
47	28/02/2019	Mate Marta	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
48	28/02/2019	Mihnevici Landiana	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
49	28/02/2019	Muresan Mihaela	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
50	28/02/2019	Murga Violeta	Romania	euro	7.938	7.938	-	7.938
51	28/02/2019	Neagu Mihaela	Romania	euro	9.666	9.666	-	9.666
52	28/02/2019	Negrea Gabriel	Romania	euro	8.802	8.802	-	8.802
53	28/02/2019	Novac Madalina	Romania	euro	8.802	8.802	-	8.802
54	28/02/2019	Olteanu Constanta	Romania	euro	9.234	9.234	-	9.234
55	28/02/2019	Ostaci Crina	Romania	euro	9.666	9.666	-	9.666
56	28/02/2019	Pavelescu Maria	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
57	28/02/2019	Paun Claudia	Romania	euro	9.666	9.666	-	9.666
58	28/02/2019	Rabontu Carmen	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
59	28/02/2019	Stan Maria	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
60	28/02/2019	Stancu Rodica	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
61	28/02/2019	Solomon Violeta	Romania	euro	9.234	9.234	-	9.234
62	28/02/2019	Seulean Luminita	Romania	euro	8.802	8.802	-	8.802
63	28/02/2019	Tarcaoanu Mihaela	Romania	euro	10.962	10.962	-	10.962
64	28/02/2019	Tirca Anca Iuliana	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
65	28/02/2019	Tont Simona	Romania	euro	8.370	8.370	-	8.370
66	28/02/2019	Visan Mihaela Eliza	Romania	euro	10.098	10.098	-	10.098
67	30/08/2017	Zlate Vasile	Romania	euro	24.000	24.000	-	24.000
68	30/08/2017	Ciocoiu Elvis	Romania	euro	27.600	27.600	-	27.600
69	30/08/2017	Popartan Claudiu	Romania	euro	30.000	30.000	-	30.000
70	18/10/2017	Alexandru Trica	Romania	euro	27.600	27.600	-	27.600
71	10/02/2017	Eta2U	Romania	euro	1.667.817	1.667.817	-	1.667.817
		<b>TOTAL</b>			<b>1.667.817</b>	<b>1.667.817</b>	<b>21.018</b>	<b>2.474.348</b>

## 5. POLITICI ȘI INREGISTRARI CONTABILE

### Bazele pregatirii

Situatiile financiare cu scop special sunt elaborate conform conventiei privind costul istoric, in conformitate cu metodologia Bancii Mondiale. Sumele prezentate in aceste situatii financiare sunt exprimate in EUR. Aceste sume au fost obtinute prin aplicarea cursului de schimb RON / EUR la momentul platii pentru platile interne utilizand cursul de schimb al BNR si pentru platile externe prin cursul de schimb valutar oferit de Banca (Raiffeisen Bank).

### Mijloace fixe

Mijloacele fixe sunt recunoscute la cost de achizitie in categoria imobilizarilor corporale. Urmare a transferului lor contabil la beneficiari pe baza procesului verbal de predare - primire ele sunt recunoscute pe costuri. (dupa prezentarea tuturor documentelor de catre furnizor).

### Datorii

#### *i) Inregistrarea imprumutului*

Imprumutul va fi inregistrat ca o utilizare a fondurilor pe masura ce au loc retragerile. Intreaga suma a imprumutului nu va aparea ca element de datorie in contabilitatea unitatilor de management de proiect.

#### *ii) Achizitionarea de bunuri si servicii*

Achizitionarea de bunuri si servicii este inregistrata ca activ sau cheltuiala la momentul platii si este alocata intre diferitele componente si activitati la care se refera.

### Finantarea

UMP nu inregistreaza sumele primite de la BIRD, aceasta fiind efectuata la nivelul MFP.

### Utilizarea fondurilor

Utilizarea fondurilor reprezinta sumele platite in scopul Proiectului de catre UMPFE avand ca sursa prefinantarile primite de la Ministerului Finantelor Publice.

## **Moneda straina**

Cheltuielile Proiectului sunt pre-finantate de la Bugetul de stat, iar ulterior cheltuielile eligibile sunt rambursate din Imprumut. Sumele in RON au fost convertite in EUR la cursul de schimb RON / EUR in vigoare la data platii furnizorilor de servicii / bunuri.

## **6. CONTURI BANCARE UTILIZATE IN CADRUL PROIECTULUI, INCLUSIV SITUATIA CONTULUI DESEMNAT**

Toate fondurile sunt primite prin contul de trezorerie al statului. Platile interne se efectueaza prin intermediul acestui cont, iar pentru platile externe fondurile sunt transferate in contul bancar de la Raiffeisen Bank.

In baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 2004/2013, incepand cu data de 01.01.2014, UMPFE nu reprezinta o entitate separata de Ministerul Educatiei Nationale in legatura cu contul trezoreriei și va utiliza doar urmatorul cont de trezorerie pentru fondurile rambursabile:

Cont Nr .	RO97TREZ23A650100650100X
Banca	Trezoreria statului
Sucursala	Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti
Adresa	Splaiul Unirii, N5. 6-8, sectorul 4, 040032
Numarul imprumutului	Imprumut Nr. 8481 – RO
Valuta contului	RON

MINISTERUL EDUCATIEI NATIONALE  
 IMPRUMUT (8481 - RO) PROIECTUL PENTRU INVATAMANTUL SECUNDAR  
 31 decembrie 2016 - toate sumele sunt exprimate în EUR, dacă nu se specifică altfel

---

**Contul de Trezorerie al Statului 31 Decembrie 2016**

	IBRD	Total
<b>Sold initial la 1 Ianuarie 2015</b>	-	-
Fonduri incasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finantatori	-	-
Alte fonduri primite de la MFP:	-	-
- Prefinantare plati finantate prin imprumut BIRD	-	-
- Altele	-	-
<b>Total fonduri primite</b>	-	-
<b>Total plati efectuate din contul de trezorerie</b>	-	-
<b>Sold final la 31 Decembrie 2015</b>	-	-
<b>Sold initial la 1 Ianuarie 2016</b>	-	-
Fonduri incasate de la MFP aferente fondurilor aprobate de finantatori	-	-
Alte fonduri primite de la MFP:	-	-
- Prefinantare plati finantate prin imprumut BIRD	636.109	636.109
- Altele	-	-
<b>Total fonduri primite</b>	636.109	636.109
<b>Total plati efectuate din contul de trezorerie</b>	(636.109)	(636.109)
<b>Sold final la 31 Decembrie 2016</b>	-	-

**Nota:**

UMPFE utilizeaza un cont de trezorerie pentru mai multe proiecte inclusiv cel current. MFP ofera finantare in conformitate cu bugetele solicitate de UMPFE, prin urmare, in cazul in care bugetele nu sunt utilizate, finantarea disponibila ramasa poate fi realocata catre alte proiecte.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE ALE PROIECTULUI**

**Nota 1. Surse de finantare**

Cerere de rambursare nr	Detalii plata	Suma solicitata de la BIRD prin MFP	Valuta	Total
1	Contul de trezorerie	107.740	EUR	107,740
2	Contul de trezorerie	528.369	EUR	528,369
<b>TOTAL</b>				<b>636,109</b>

**Nota 2. Cheltuieli pe componente**

Cheltuieli	22 ianuarie , 2015 – 31 Decembrie, 2015	01 ianuarie, 2016 – 31 Decembrie, 2016	Cumulat la 31 Decembrie, 2016
1. Intervenții la nivelul liceelor și intervenții sistemice	-	372.334	372.334
2. Intervenții la nivelul universităților din sistemul public de învățământ	-	-	-
3. Management de proiect, monitorizare și evaluare	-	263.775	263.775
<b>TOTAL finantare BIRD</b>	<b>-</b>	<b>636.109</b>	<b>636.109</b>

**Nota 3. Legislatia si sistemul legal in Romania**

Legislatia și mediul fiscal din Romania și implementarea lor în practica se schimbă frecvent și fac obiectul unor interpretări diferite de către diferitele ministere ale Guvernului. În ultimii ani, Romania a suferit schimbări juridice și economice substanțiale.

Prin urmare, nu este posibil să se estimeze ce modificări pot apărea sau efectul rezultat al oricărui astfel de modificări asupra dezvoltării proiectului sau asupra rezultatelor viitoare în implementarea sa.

#### Nota 4. Prezentarea situatiilor financiare ale proiectului

Situatiile financiare cu scop special sunt elaborate pe baza contabilitatii de numerar. Pe aceasta baza, sursele de fonduri sunt recunoscute atunci cand sunt primite, mai degraba decat atunci cand sunt obtinute, iar utilizarile sunt recunoscute atunci cand sunt platite, mai degraba decat atunci cand sunt efectuate. Situatiile financiare ale proiectului au fost pregatite pentru a respecta cerintele imprumutului și pe baza instructiunilor corespunzatoare ale Bancii Mondiale și nu sunt destinate sa fie o prezentare completa a operatiunilor proiectului.

#### Nota 5. Evenimente ulterioare

Pana in iunie 2017 a fost incheiat un numar semnificativ de contracte (271) cu unitatile de invatamant liceal in vederea primirii granturilor prin intermediul proiectului. De asemenea, SOE 3 ( 01.03.2017- 31.03.2017) in valoare de 1.711.604,16 euro a fost trimisa la MFP si incasata in data de 25 aprilie 2017.

Data: 28 Iunie 2017

Dna. Liliana Preoteasa  
Director UMPFE

Dna. Cristina Robu  
Director financiar interimar- UMPFE

Stampila Ministerului Educatiei Nationale



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Cristina Robu", is written over the text of the Director financial interim position.