

**UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

Bulevardul Tineretului Nr.1 Sect.4 București Tel. 3112958

Atribut fiscal R CUI 14871616



Se aprobă,

Președinte al Consiliului de Administrație

Conf.univ.dr. Aurelian A. Bondrea



## **RAPORTUL**

**privind desfășurarea controlului intern**

**la Universitatea Spiru Haret**

**în exercițiul financiar 2017**

### **PARTEA ÎNTÂI**

**ORGANIZAREA ȘI REFERENȚIALELE CONTROLULUI INTERN**

**LA UNIVERSITATEA SPIRU HARET**

**ÎN ANUL 2017**

#### **1.1. Structura organizatorică orizontală**

Organizarea controlului intern este în funcție de 3 parametri importanți: legislația aplicabilă (normativă și corporatistă), obiectul de activitate efectiv derulat și structura organizatorică.

Conform ultimei organigrame aprobate, structura organizatorică a Universității Spiru Haret are următoarele componente:

A. Consiliul de administrație

B. Senatul universității

C. Rector

D. Comisii :

a).Comisia pentru învățământ și cercetare științifică;

b).Comisia pentru evaluarea și asigurarea calității;

c).Comisia pentru audit ;

d).Comisia pentru probleme studențești;

e).Comisia de avizare a propunerilor pentru concursuri și acordarea titlurilor academice;

f).Comisia pentru regulamente și incompatibilități.

E. Prorectorii

F. Direcții și departamente :

1. Direcția Generală Administrativă

a).Biroul Bibliotecilor

2. Direcția Economică:

a).Serviciul contabilitate;

b).Serviciul financiar.

3. Direcția Resurse Umane:

a).Biroul concursuri.

4. Direcția IT:

a).Serviciul website

5. Direcția juridică și contencios:

a).Biroul juridic;

b).Biroul contencios.

6. Direcția de Marketing, Comunicare și Relații Publice

7. Direcția Secretariatului General

a).Secretariat general

b).Secretariate facultăți

c).Serviciul acte studii

d).Registratura generala

e). Serviciul arhiva

8. Departamentul pentru Managementul Calității (DMC)

9. Departamentul pentru Învățământ la Distanță și Învățământ cu Frecvență Redusă (DIDIFR)

10. Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic (DPPD)

D. Facultăți/Departamente

E. Institutul Central de Cercetare Științifică (ICSS)

F. Centrul pentru relații internaționale și imagine academică:

a). Biroul Erasmus;

b). Biroul studenți străini;

c). Centrul de resurse de informare și documentare (CRID);

d). Biroul Alumni.

G. Institutul de Formare și Cercetare în Educație

H. Compartimentul de Audit Intern

I. Colegii universitare

J. ProBusiness Center

K. Premium Wellness Institute

L. Premium Wellness Sport

M. Arhivdepo

N. Imunomedica Spiru Haret

Menționăm că societatea comercială Imunomedica Spiru Haret SRL a fost lichidată în cursul anului 2017.

## 1.2. Baza legală corporatistă a controlului intern la Universitatea Spiru Haret în anul 2017

Desfășurarea controlului intern la Universitatea Spiru Haret în anul 2017 a avut în vedere următoarele referențiale legate de normele interne ( de drept corporatist):

- Legea privind înființarea Universității *Spiru Haret* din București nr. 443 din 5 iulie 2002
- Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările ulterioare;
- Legea privind Statutul personalului de cercetare-dezvoltare nr. 319/2003;
- Legea privind buna conduită în cercetarea științifică, dezvoltarea tehnologică și inovare nr. 206/2004;
- Ordonanța de urgență a Guvernului privind asigurarea calității educației nr. 75/2005, aprobată cu modificări prin Legea nr. 87/2006;
- Hotărârea Guvernului privind Codul de etică și deontologie profesională al personalului de cercetare-dezvoltare;
- Alte acte normative care reglementează domeniul;
- Hotărârile Consiliului de Administrație;
- Deciziile Președintelui Consiliului de Administrație;
- Hotărârile Comitetului de Politici contabile al entității.

## 1.3. Baza legală normativă a controlului intern la Universitatea Spiru Haret în anul 2017

În conformitate cu prevederile punctului 566 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014, controlul intern al Universitatea Spiru Haret vizează asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicării deciziilor luate de conducerea entității;
- bunei funcționări a activității interne a entității;
- fiabilității informațiilor financiare;
- eficacității operațiunilor entității;

- utilizării eficiente a resurselor;
- prevenirii și controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate etc.

În baza acestor exigențe, procedurile de control intern ale Universității Spiru Haret au avut ca obiectiv în anul 2017:

- pe de o parte, urmărirea înscrierii activității entității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne ale entității;

- pe de altă parte, verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația entității.

Legislația aplicabilă la Universitatea Spiru Haret care a fost avută în vedere la controlul intern este prezentată în Tabelul numărul 1.

**Tabelul numărul 1**  
**Lista principalelor acte normative**  
**aplicabile în activitatea Universitatea Spiru Haret**

Nr.crt.	Tip act normativ	Număr	An	Domeniu aplicare	Compartiment
0	1	2	3	4	5
1	Lege	443	2002	privind înființarea Universității "Spiru Haret" din București	DJ
2	Lege	82	1991	Contabilitatea entitatii	DE
3	OMF	1969	2007	privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (înlocuit începând cu 1.01.2018 de OMFP 3103/2017)	DE
4	Lege	227	2015	Cod fiscal	DJ DE
5	OMF	1802	2014	pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate	DE
6	OUG	28	1999	privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale	DE
7	OG	57	2002	privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică	ICCS
8	HG	277	2002	Servicii stimularea ocupării forței de muncă- funcționare consiliere profesională	DE
9	Lege	53	2003	Codul Muncii, cu modificările ulterioare	DGA DRU

Raport control intern 2017

10	Lege	319	2006	privind securitatea si sanatatea in munca	DGA
11	HG	1048	2006	cerințe minime de securitate și sănătate pentru utilizarea de către lucrători a echipamentelor individuale de protecție la locul de muncă	DGA
12	HG	1051	2006	cerințe minime manipularea manuală a maselor care prezintă riscuri pentru lucrători,	DGA
13	HG	1091	2006	cerințe minime SSM pentru locul de muncă	DGA
14	HG	1146	2006	cerințe minime echipament muncă	DGA
15	HG	1425	2006	Norme metodologice Legea 319/2006	DGA
16	Lege	307	2006	privind apărarea împotriva incendiilor	DGA
17	Lege	481	2004	Privind protectia civila	DGA
18	HG	642	2005	Criteriilor de clasificare a unităților administrativ-teritoriale, instituțiilor publice și operatorilor economici din punct de vedere al protecției civile, în funcție de tipurile de riscuri specifice	DGA
19	OMAI	166	2010	pentru aprobarea Dispozițiilor generale privind apărarea împotriva incendiilor la construcții și instalațiile aferente	DGA
20	Lege	70	2015	pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar	DE
21	Lege	656	2002	pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului	DE
22	Lege	334	2002	Legea bibliotecilor, republicată	DGA
23	OMFP	470	2018	privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile	DE

DE = Direcția Economică ,DJ= Directia Juridica, DGA=Directia Generala Adminstrativa, ICCS- Institutul de Cercetare Stiintifica

#### 1.4. Cadrul organizatoric al controlului intern la Universitatea Spiru Haret în cursul anului 2017

Scopul controlului intern la Universitatea Spiru Haret a fost reprezentat de:

- a) asigurarea coerenței obiectivelor, în special a celor de natură tehnică cu cele de natură economică ( financiară și de marketing)
- b) să identifice factorii-cheie de reușită și să comunice conducătorilor entității, în timp real, informațiile referitoare la performanțe și perspective. Indiferent de natura sau mărimea entității, eforturile depuse pentru aplicarea unui control intern satisfăcător sunt legate de aplicarea unor bune practici.

În cazul Universității Spiru Haret s-a pus problema asigurării coerenței în primul rând cu obiectivele Universității Spiru Haret, liderul grupului educațional.

În conformitate cu cerințele din punctul 567 al Ordinului 1802/2014, conducerea entității s-a asigurat de aplicarea controlului intern pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate. Pentru aceasta au fost definite următoarele tipuri de control în funcție de faza circuitului documentelor:

a) anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce va permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;

b) în timpul operațiunilor, de exemplu, sub aspectul determinării procentului de realizare a sarcinilor fizice și valorice stabilite.

c) după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate. La fiecare departament există indicatori de realizat. Fiecare departament reprezintă un centru de responsabilitate căruia îi sunt alocate costurile imputabile. Controlul documentar din sistemul informațional contabil a fost astfel ușurat.

La Universitatea Spiru Haret controlul intern a cuprins conform punctului 569 din Ordinul 1802/2014 următoarele componente strâns legate între ele:

- a) o definiție clară a responsabilităților, în principal prin Fișa postului dar și prin Decizii care au detaliat atribuții și responsabilități pentru activități nou apărute;
- b) precizarea resurselor alocate în principal prin alocare de personal și fonduri financiare; sistemul de raportări interne permite identificarea sumelor angajate pe nivel mai detaliat decât cel al centrelor de responsabilitate;
- c) un set de proceduri adecvate
- d) modalități și sisteme de informare
- e) instrumente și practici corespunzătoare, în principal cele utilizate de companiile multinaționale cu management avansat;

- f) difuzarea internă de informații pertinente, fiabile, a căror cunoaștere permite fiecăruia să își exercite responsabilitățile;
- g) activități corespunzătoare de control, pentru fiecare proces, concepute pentru a reduce riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității;

Definirea clară a responsabilităților s-a făcut prin Decizii ale Președintelui Consiliului de Administrație, hotărâri ale Comitetului de Politici Contabile, Decizii ale persoanelor care au primit împuternicire delegată pentru anumite componente ale controlului intern.

Precizarea resurselor alocate a constat în resurse alocabile în mod unic și acces la resurse de tip multi-utilizator. Resursele alocabile în mod unic au fost în principal cele umane. Prin Fișa postului au fost repartizate sarcini de natura controlului intern, pe bază de evaluare de tip normativ. A existat accesul persoanelor implicate în controlul intern la baza tehnică a entității și la pachetul de soft, inclusiv programul de legislație.

În baza punctului 570 din Ordinul 1802/2014, activitățile de control intern ale Universității Spiru Haret au făcut parte integrantă din procesul de gestiune prin care entitatea urmărește atingerea obiectivelor propuse. Controlul a vizat aplicarea normelor și procedurilor de control intern, la toate nivelurile ierarhice și funcționale: aprobare, autorizare, verificare, evaluarea performanțelor operaționale, securizarea activelor, separarea funcțiilor.

În documentarea activității de control intern sunt disponibile:

- Manualul de proceduri contabile revizuit 2016;
- Manualul de politici contabile revizuit 2016;
- Manualul privind procedurile de inventariere revizuit 2016;
- Proceduri operaționale pentru anumite activități concrete;
- Procedura pentru prevenirea și sancționarea spalării banilor revizuit 2017;
- Fișe de post semnate de titulari care asigură stabilitatea și garantarea funcționării sistemului de control intern.

Având în vedere derularea controlului intern în cadrul unui mediu informatizat, controlului intern al Universitatea Spiru Haret îi sunt aplicabile exigențele de la punctul 572 din Ordinul 1802/2014:

- existența unei strategii informatice formalizate, elaborate cu implicarea conducerii operaționale;
- implicarea conducerii și sensibilizarea sa față de riscurile crescute sau generate de informatică, respectată prin utilizarea sistemului de plată clasic prin bancă ( ordine de plată scrise manual);
- alocarea de resurse care demonstrează capacitatea sistemului informatic de a-și atinge obiectivele, respectiv utilizarea ultimei generații de programe IT;
- utilizarea de personal cu un nivel de competență adaptat tehnologiilor disponibile- întreg personalul cunoaște utilizarea instrumentelor IT aflate la dispoziția sa.

Universitatea Spiru Haret își asumă existența unui nivel de dependență ridicată față de sistemul său informatic. Sistemul de parole și praguri de acces este suficient pentru a respecta nivelul de confidențialitate a informațiilor vehiculate de sistem. Soluția informatică University Management System, realizată de compania The Red Point, care, prin automatizarea și optimizarea ariilor și proceselor de gestiune a școlarității, asigură gestionarea eficientă a situației studenților, de la admitere până la finalizarea studiilor, urmărirea traiectoriei studenților, monitorizarea procesului educațional într-o manieră completă, prin integrarea cu sistemul de învățare și evaluare *Blackboard*;

- sistemul integrat PBX de comunicare;
- sistemul de video-conferință IP broadcard și management, care asigură legătura audio-video între cadrele didactice și studenți, contribuind la modernizarea procesului didactic.

Sunt respectate *cerințele punctului 573* din Ordinul 1802/2014 în domeniul organizării generale.

A. Există o documentare referitoare la principiile de contabilizare și control al operațiunilor;

- circuite de informații vizând exhaustivitatea operațiunilor, o centralizare rapidă și o armonizare a datelor contabile, precum și controale asupra aplicării acestor circuite;

- un calendar al elaborării de informații contabile și financiare difuzate în cadrul grupului, necesare pentru situațiile financiare ale societății-mamă.

B. Entitatea a rezolvat problemele de metodologie și suport informațional pentru activitatea de control intern la nivelul practicilor avansate în domeniu, în conformitate cu prevederile legislației și în concordanță cu specificul activității proprii. În tabelul numărul 2 este prezentat sintetic modul de respectare al acestor cerințe.

### Tabelul numărul 2

Modul de îndeplinire a exigențelor articolului 573 din Ordinul 1802/2014

la Universitatea Spiru Haret

în anul 2017

Nr. crt.	Exigență	Mod de respectare
0	1	2
1	Identificarea cu claritate a persoanelor responsabile cu elaborarea informațiilor contabile și financiare publicate sau care participă la elaborarea situațiilor financiare	Există înscrise în Fișele de post în detaliu aceste prevederi
2	Accesul fiecărui colaborator implicat în	Accesul este asigurat prin



	procesul elaborării de informații contabile și financiare la informațiile necesare controlului intern	sistemul de parole la programul de contabilitate și la mecanismul de diseminare a datelor din contabilitate
3	Instituirea unui mecanism prin care să se asigure efectuarea controalelor	Existența mecanismului de supervizare de la nivel de grup
4	Existența unor proceduri prin care să se verifice dacă controalele au fost efectuate, să se identifice abaterile de la regulă și să se poată remedia, dacă este necesar	Control documentar și analiză riguroasă a rezultatelor controalelor ca și a performanțelor finale
5	Existența unui proces care urmărește identificarea resurselor necesare bunei funcționări a funcției contabile	Auditorul financiar a fost în contact permanent cu patronatul și controlul intern al grupului putând semnala disfuncționalități ale sistemului informațional contabil

În conformitate cu prevederile punctului 574 din Ordinul 1802/2014, controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern. El vizează la Universitatea Spiru Haret ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare. Controlul intern contabil și financiar contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale. Ca și controlul intern în general, controlul intern contabil și financiar se sprijină la Universitatea Spiru Haret pe un sistem cuprinzând în special elaborarea și aplicarea politicilor și procedurilor în domeniu, inclusiv a sistemului de supraveghere și control.

La Universitatea Spiru Haret controlul intern contabil și financiar vizează asigurarea:

- conformității informațiilor contabile și financiare publicate cu regulile aplicabile acestora;
- aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejării activelor;
- prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;
- fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței.

Modul în care sunt respectate la Universitatea Spiru Haret cerințele punctului 575 din Ordinul 1802/2014 este prezentat în Tabelul numărul 3.

## Tabelul numărul 3

Modul în care sunt respectate la Universitatea Spiru Haret  
cerințele punctului 575 din Ordinul 1802/2014

Nr. crt.	Exigență	Modul de respectare la Universitatea Spiru Haret
0	1	2
1	existența unui manual de politici contabile	Manual aprobat de Comitetul de politici Contabile
2	Existența unei proceduri de aplicare a acestui manual	Procedura de aplicare este inclusă în corpul Manualului
3	Existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului	Există persoane desemnate și rapoarte de control
4	Cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale	USH are abonament la legislație cu acces al fiecărui salariat din compartimentele de specialitate
5	Efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile	Există rapoarte de control
6	Identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor	Sunt elaborate măsuri specifice în caz de anomalie
7	Adaptarea programelor informatice la nevoile entității	Este utilizat programul FCCRET.exe care este adecvat nevoilor informaționale și proceselor USH
8	Conformitatea cu regulile contabile	Nu au exista sancțiuni la normele contabile
9	Asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile	Utilizarea unui sistem complex de chei de verificare și de validare încrucișată a informației, inclusiv din sisteme tehnico-operative
10	Respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor	Comitetul de Politici Contabile

	cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor;	și fiecare administrator au atribuții de verificare a calității informației din situațiile financiare
11	Pregătirea informațiilor necesare consolidării grupului	Deși nu este declarat în sensul legii drept grup fiscal, se face punctaj cu ceilalți parteneri ai grupului

### 1.5 Domeniile controlului financiar la Universitatea Spiru Haret în anul 2017

Controlul financiar la Universitatea Spiru Haret a avut în anul 2017 următoarele componente:

- Controlul financiar preventiv exercitat asupra operațiunilor de plată prin bancă, de către Rector în calitate de ordonator de credite, Seful biroului Financiar, Directorul Economic.
- Controlul financiar preventiv exercitat asupra operațiunilor cu numerar exercitat prin semnătură de către Contabil Sef si Director Economic.
- Controlul financiar preventiv exercitat asupra oricăror alte operațiuni în afara celor de trezorerie exercitat prin semnătură de către Director General Administrativ.
- Controlul financiar ulterior exercitat de către Contabil Sef si Director Economic.
- Controlul asupra modului de gestiune a activelor entității condus Director General Administrativ.
- Controlul asupra structurii grupului educațional al Universității Spiru Haret din care fac parte: Fundația România de Măine, SC Mass Media România de Măine SRL, Asociația „Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație Știință și Cultură”, Arhivdepo International SRL, Moteco Advisor SRL, Premium Wellness Institute SRL si Premium Wellness SRL este exercitat de Director Economic.

## 1.6 Obiective asumate ale controlului intern

### la Universitatea Spiru Haret

În cadrul Universitatii Spiru Haret controlul intern a permis asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare, astfel încât entitatea nu a fost sancționată pentru abateri la legislația contabilă sau la cea fiscală în cursul exercițiului;
- aplicării deciziilor luate de conducerea entității;
- bunei funcționari a activității interne a firmei;
- fiabilității informațiilor financiare astfel încât acestea au putut servi eficient actului de management;
- eficacității operațiunilor desfășurate;
- utilizării eficiente a resurselor;
- prevenirii și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate etc.

Procedurile de control intern ale Universitatii Spiru Haret au avut ca obiectiv reflectarea corectă de către informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate a activității și situației financiare a entității.

Controlul intern a fost exercitat prin intermediul unei funcții nominalizate prin decizia Președintelui Consiliului de Administrație.

Au existat proceduri riguroase privind inventarierea în cadrul Universității Spiru Haret. Aceste proceduri au permis evitarea pierderilor în condițiile dispersării teritoriale a gestiunilor din cadrul centrelor teritoriale ale USH închise. Raportul Comisiei centrale de Inventariere a fost aprobat de Președintele Consiliului de Administrație.

Controlul intern în Universitatea Spiru Haret s-a derulat pe tot fluxul operațiilor efectuate. Pe durata derulării efective a proceselor, controlul intern a intervenit ori de câte ori erau operațiuni care intrau în aria sa de responsabilitate.

## 1.7 Controlul intern și riscuri specifice obiectului de activitate

### (învățământ superior)

Cel mai mare risc este cel financiar, rezultat din scăderea numărului de studenți. Pentru monitorizarea acestui risc urmează să fie suplimentate misiunile de audit asupra departamentelor responsabile cu publicitatea și atragerea de noi studenți și diversificarea ofertei educationale.

Alt risc îl reprezintă creșterea prețurilor pe piața la utilități, care a generat o creștere a valorii totale a cheltuielilor cu utilitățile. Pentru monitorizarea acestui risc urmează să fie suplimentate misiunile de control asupra departamentului administrativ.

Un al risc îl reprezintă modificarea cursului de schimb valutar și a ratei dobanzii. Pentru monitorizarea acestui risc urmează să fie suplimentate misiunile de control asupra departamentului financiar.

## 1.8 Controlul intern în funcție de stadiul dezvoltării firmei

Datorită evoluției pe piața educației care va avea drept consecință reducerea studenților care sunt principala sursă de venit, Universitatea Spiru Haret a început să dezvolte noi proiecte pentru surse noi de venituri.

În cursul anului 2017, o altă sursă de venit a fost funcționarea colegiilor universitare pentru pregătirea postliceală în domenii pentru care există un interes deosebit.

O altă direcție de acțiune a fost extinderea conceptului de universitate antreprenorială prin ProBusiness Center, care a organizat diverse evenimente privind dezvoltarea și susținerea antreprenoriatului, inclusiv pentru susținerea firmelor înființate prin proiectele cu finanțare nerambursabilă implementate în cadrul grupului Spiru Haret.

Dezvoltarea Premium Wellnes Institute este o altă modalitate de a obține noi venituri în cadrul grupului, concomitent cu asigurarea pregătirii studenților, prin folosirea bazei materiale realizate în cadrul Institutului.

## PARTEA A DOUA

### MISIUNI DE CONTROL

#### 2.1 Misiunea de control intern pentru participarea la proiecte

În cadrul Centrelor de cercetare își desfășoară activitatea de cercetare colective de cadre didactice, cercetători, doctoranzi, masteranzi și studenți. Universitatea a investit în pregătirea profesională a responsabililor cu cercetarea științifică și a directorilor de Centre de cercetare, în vederea dobândirii cunoștințelor necesare alcătuirii și gestionării de proiecte cu finanțare din fonduri europene nerambursabile, și au fost extinse oportunitățile de finanțare a proiectelor de cercetare, inclusiv prin dezvoltarea cooperării cu companii private și autorități locale.

Pe parcursul anului 2017, s-au derulat un număr de 10 contracte de cercetare sau cu componentă de cercetare și de diseminare a rezultatelor cercetării, din care 3 contracte finanțate din fonduri europene.

Misiunea de control urmărește să se asigure de faptul că sunt respectate regulile specifice și procedurile aplicabile proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile și că evidența contabilă este ținută pe analitice distincte pentru fiecare proiect.

## **2.2 Misiunea de control intern pentru tranzacții cu părți afiliate**

Universitatea Spiru Haret desfășoară tranzacții cu părți afiliate, membre ale grupului Spiru Haret.

Misiunea de control urmărește să se asigure de faptul că tranzacțiile sunt încheiate la prețul pieței, altfel spus la prețul la care ar fi fost încheiată o tranzacție similară între părți independente, în condiții economice comparabile. Dacă prețul tranzacției între afiliați nu este în ”intervalul de piață”, se consideră că profiturile obținute de părți în urma tranzacției nu sunt corect reflectate, afectând astfel impozitele și taxele plătite.

## **CONCLUZII**

Controlul intern la Universitatea Spiru Haret s-a desfășurat în cursul anului 2017, chiar și în lipsa unor persoane special angajate, la cele mai înalte standarde de profesionalism și competență, permițând conducerii să-și realizeze obiectivele privind gestionarea eficientă a patrimoniului.

În urma inventarierii patrimoniului la 31 decembrie 2017, propunem crearea unei comisii care să analizeze mijloacele fixe propuse pentru casare și posibilitatea valorificării lor unde este cazul.

Întocmit  
ec.Micu Valeria

