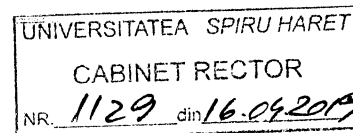


CABINET AUDITOR FINANCIAR
NICA C. DUMITRU AUDITOR FINANCIAR
SI EXPERT CONTABIL
Membru al CAFR
Carnet nr.1788/2006

Nr.1/16.04.2019



RAPORTUL
auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra
situatiilor financiare ale UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET intocmite
pentru anul 2018

1.Domeniul sau aria de aplicabilitate

Misiunea de audit intern: Audit intern pe domeniul contabilitatii pentru anul 2018 si auditul intern de conformitate sau legalitate asupra situatiilor financiare ale **UNIVERSITATII SPIRU HARET** pentru anul 2018

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2018;
Șef misiune: Auditor financiar Nica Dumitru;

3.Introducere

3.1.Misiunea este auditul intern pe domeniul contabilitatii pentru anul 2018 si auditul intern de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET** pe anul 2018, care trebuie depuse la ANAF Sector 3 până pe 30 aprilie 2019; **UNIVERSITATEA SPIRU HARET** a fost înființată și acreditată prin Legea nr. 443 din 5 iulie 2002, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 491 din 9 iulie 2002, care consfințește faptul că Universitatea Spiru Haret, acreditată, este „instituție de învățământ superior, persoană juridică de drept privat și de utilitate publică, parte a sistemului național de învățământ”. Universitatea are actualmente sediul social în Str. Ion Ghica nr. 13, București, Sector 3.

Rectorul Universității Spiru Haret, conf.univ.dr. Bondrea A. Aurelian este ordonator unic de credite și conduce activitatea Consiliului de administrație al Universității în plan economico-financiar și administrativ.

Universitatea are în componență următoarele structuri: 1)Senatul; 2)Consiliul de administrație; 3)Rector; 4)Birou consilieri rector; 5)Prorectori; 6)Facultăți, cu toate departamentele, comisiile și structurile prevăzute de legea educației naționale; 7)Institutul Central de Cercetare Științifică (ICCS); 8)Institutul de Formare și Cercetare în Educație; 9)Compartimentul de audit intern; 10)Colegii universitare pentru învățământ terțiar non-universitar; 11)ProBussines Center; 12)Premium Wellness Institute; 13)Premium Wellness Sport; 14)Arhivdepo; 15)Imunomedica Spiru Haret; 16)Direcții și departamente: 16.1)Direcția generală administrativă; 16.2)Direcția Economică (cu Serviciul Contabilitate și Serviciul Financiar); 16.3)Direcția Resurse Umane; 16.4)Direcția IT; 16.5)Direcția Juridică și Contencios; 16.6)Direcția de Marketing, Comunicare și Relații Publice; 16.7)Direcția Secretariatului General; 16.8)Direcția pentru Managementul Calității (DMC); 16.9)Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic (DPPD); 17)Comisii: Comisia de

Etică a Universității; 17.1)Comisia pentru învățământ și cercetare științifică; 17.2)Comisia pentru evaluarea și asigurarea calității; 17.3)Comisia pentru audit; 17.4)Comisia pentru probleme studențești; 17.5)Comisia de avizare a propunerilor pentru concursuri și acordarea titlurilor academice; 17.6)Comisia pentru regulamente și incompatibilități;18)alte structuri: a)Centre de formare profesională a resurselor umane; b)Centre de cercetare la nivelul facultăților; c)Centre tehnologice de suport pentru învățare și evaluare; d)Centrul de consiliere și orientare în carieră; e)Centrul de limbi străine; f)Centrul de relații internaționale și imagine academică (biroul ERASMUS; biroul studenți străini; centrul de resurse de informare și documentare (CRID); biroul Alunni. g)alte structuri necesare funcționării instituției.

Mentionam ca societatea Imunomedica Spiru Haret SRL a fost lichidata in cursul anului 2017.

Potrivit Cartei Universității, Consiliul de Administrație are următoarele atribuții esențiale: a)asigură, sub conducerea rectorului sau a președintelui Fundației România de Măine, conducerea operativă a Universității și aplică deciziile strategice ale Senatului Universității; b)stabilește, în termeni operaționali, bugetul instituțional; c)aprobă execuția bugetară și bilanțul financiar-contabil anual, potrivit legii; d)aprobă operațiunile financiare care depășesc plafoanele stabilite de către fondatori, potrivit legii; e)urmărește și controlează modul de utilizare a resurselor financiare și materiale, în conformitate cu prioritățile Universității; f)decide cu privire la patrimoniul Universității, potrivit prevederilor legale; g)stabilește cuantumul taxei de școlarizare și al altor taxe, conform legii; h)hotărăște asupra salarizării personalului didactic și de cercetare, conform legislației în vigoare; i)organizează concurs pentru ocuparea postului de director general administrativ al Universității, conform legii; j)propune Senatului Universității asocierea la organizații neguvernamentale, înființarea de societăți, asociații, fundații și alte organizații, conform prevederilor legale în vigoare, cuantumul și structura capitalului, după caz, la patrimoniul, respectiv, la capitalul social al acestuia, precum și acordarea dreptului de administrare și folosință asupra activelor patrimoniale.

În ceea ce privește finanțarea și patrimoniul universității facem următoarele precizări.

Universitatea dispune, potrivit legii, de autonomie economico-financiară, având drept fundament proprietatea privată, garantată de Constituție.

În Universitate, ca instituție de învățământ superior particular, învățământul este cu taxă. Universitatea are autonomie deplină în stabilirea cuantumului taxelor și are obligația de a le comunica tuturor celor interesați, inclusiv pe site-ul instituției, potrivit legii. Cuantumul taxelor este stabilit de către Consiliul de Administrație și aprobat de către Senatul Universității, conform legii.

Sursele de finanțare a Universității sunt reprezentate de: a)sume depuse de către fondatori; b)taxe de studii și alte taxe școlare; c)granturi și finanțări acordate pe bază de competiție, exploatarea rezultatelor cercetării, sponsorizări, donații și alte surse legal constituite; d)venituri din activități economice.

Universitatea are patrimoniu propriu, pe care îl gestionează conform legii. Patrimoniul Universității constă din patrimoniul inițial al fondatorilor, la care se adaugă patrimoniul dobândit ulterior, potrivit legii. Universitatea, pe durata existenței sale, dispune de patrimoniul pus la dispoziția sa, conform legii.

Universitatea este titulară a dreptului de proprietate ori a altor drepturi reale pe care le exercită asupra patrimoniului, potrivit legii. În patrimoniul Universității pot exista și drepturi de creanță, izvorâte din contracte, convenții sau hotărâri judecătorești, potrivit legii

Universitatea poate acorda, prin contract, dreptul de administrare și folosință asupra bunurilor patrimoniale societăților comerciale sau asociațiilor în care are calitatea de asociat sau acționar, cu aprobarea Consiliului de Administrație.

Toate deciziile privind patrimoniul Universității sunt luate de către Consiliul de Administrație, potrivit legii și Cartei Universității.

3.2.Baza legală a acestei misiuni o reprezintă următoarele acte normative și decizii:

- a) Contractul de prestări servicii în domeniul auditului intern nr.510 din 17.05.2018 prin care auditor financiar Nica Dumitru va efectua această misiune în anul 2018;
- b) Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (art.65, alin.7), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 548 din 12.07.2017;
- c) Hotărârea Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) nr. 111/6 decembrie 2017 privind adoptarea integrală a Normelor obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern, ediția 2017 (care cuprind: Principii fundamentale pentru practica profesională a auditului intern; Definiția auditului intern; Codul etic; Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 7/04.01.2018;
- d) Ghidul CAFR și AAIR (Asociația Auditorilor Interni din România) privind implementarea standardelor internaționale de audit intern, publicate în anul 2015;

3.3.Datele de identificare a misiunii de audit intern:

- Echipa de audit este compusă dintr-o singură persoană: auditor financiar Nica Dumitru;
- Activitatea auditată: domeniul contabilității și conținutul situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET**;
- Durata misiunii de audit: 17.05.2018 -30.04.2019;
- Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2018;

3.4.Compartimentele sau structurile auditate: Direcția Economică (cu Serviciul Contabilitate și Serviciul Financiar) din **UNIVERSITATEA SPIRU HARET**;

3.5.Sinteza recomandărilor misiunilor anterioare de audit intern și stadiul implementării lor: nu a fost cazul deoarece numirea auditorului s-a făcut în anul 2018 și aceasta e prima misiune de audit intern, iar alte misiuni anterioare nu au mai fost efectuate de auditor intern Nica Dumitru;

4.Precizarea obiectivelor

Obiectivele acestei misiuni de audit intern sunt următoarele:

- 4.1.Organizarea registrelor de contabilitate pentru a reflecta corect operațiunile legate de situațiile financiare pe 2018;**
- 4.2.Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2018;**
- 4.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2018;**
- 4.4.Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice;**
- 4.5.Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu;**
- 4.6.Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile.**

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2018 și sunt conforme cu Standardele internaționale de audit intern.

5.Elementele metodologice ale misiunii de audit intern

5.1.Cerințele de referință pe care le-am urmărit să le îndeplinim în mod cumulativ, în desfășurarea activității de audit intern, potrivit Normelor obligatorii emise de IIA Global au fost următoarele:

- Independența**, apreciată ca inexistența oricăror impedimente care ar afecta judecarea cu totală obiectivitate a faptelor. Independența poate avea două forme: independența în fapt și cea în aparență. Independența trebuie menținută atât la nivel funcțional (libertate față de orice alte activități sau responsabilități în cadrul organizației), cât și la nivel organizațional (libertatea de exprimare, comunicare în condiții de totală obiectivitate);
- Obiectivitatea**, înțelesă ca o atitudine intelectuală neinfluențată, care permite auditorilor interni să își efectueze misiunile într-o manieră care demonstrează credința lor sinceră în rezultatele muncii lor și faptul că nu au făcut compromisuri privind calitatea. Obiectivitatea cere auditorilor interni să nu își subordoneze raționamentul profesional nici unui interes subiectiv legat de aspecte ale misiunii de audit intern;
- Asigurarea/oferirea de încredere în ceea ce privește gradul de control al operațiunilor;**
- Îndrumarea pentru îmbunătățirea operațiunilor;**
- Adăugarea de valoare/plus de valoare**, în sensul în care activitatea de audit intern trebuie să ofere entității cât mai multe oportunități, ocazii pentru atingerea și îmbunătățirea obiectivelor sale, concretizate în îmbunătățirea sistemelor operaționale, reducerea expunerii la risc prin eficacitatea și eficiența proceselor de guvernare, managementul riscului și controlul.

5.2.Cerințele Codului etic al auditorilor interni pe care noi le-am urmărit în această misiune au fost următoarele:

- Integritate**, care presupune concomitent din partea auditorului intern: a)onestitate; b)profesionalism; c)responsabilitate;
- Obiectivitate**, care cere ca auditorul intern să nu-și lase afectat raționamentul profesional în colectarea, evaluarea și comunicarea informațiilor legate de realizarea obiectivelor misiunii;
- Confidențialitate**, care solicită auditorului intern respectarea valorii și dreptului de proprietate asupra informațiilor pe care le primește și nefurnizarea de informații fără o aprobare corespunzătoare, decât în cazul în care există obligații legale sau profesionale;
- Competență**, care impune auditorului intern să aplice cunoștințele, abilitățile și experiența necesare în desfășurarea auditului intern.

5.3.Metodologia, tehnicile și instrumentele de audit intern folosite în cadrul acestei misiuni au cuprins ca probe:

- Declarații** - răspuns la interviuri și chestionare; discuții cu personalul cu răspunderi de conducere din departamentul contabilitate;
- Documentare** - contracte, înregistrări contabile, alte documente suport;
- Fizice** – vizite la fața locului unde erau dispuse resurse și active;
- Analitice** – recalculări, comparații;

5.4.Documentele solicitate pentru această misiune de audit intern au fost următoarele:

- 1)Balantele lunare de verificare pe 2018;
- 2)Registrele jurnal lunare pe 2018;
- 3)Fisele sintetice pe platitor de la fisc la final de an 2018;

- 4) Documente de inventariere pentru anul 2018 (decizie inventariere; proces verbal inventariere; confirmări de solduri cu furnizori, clienți, alți parteneri; liste de inventariere; registrul inventar; valorificarea rezultatelor inventariere în contabilitate; modul de arhivare a documentelor financiar-contabile);
 - 5) Documente contabile ce pot fi exportate sau listate din programul de contabilitate pentru anul 2018 (fise cont - la conturile cu rulaje importante și cu solduri semnificative; registre de casa; jurnale de banca; jurnale de vânzări; jurnale de cumpărări; registrul Carte mare; situații stocuri; fise mijloace fixe; alte documente care se mai pot exporta din program);
 - 6) State salarii inclusiv documentele ce atestă plata salariilor și a obligațiilor la bugete (extrase cont; OP-uri);
 - 7) Situații înregistrate pe parcursul anului 2018 în REVISAL pentru salariații universității;
 - 8) Declarații către fisc transmise (D112; D100; D300; D390; D394 și altele potrivit specificului activității din anul 2018);
 - 9) Bilant și anexe la bilant depuse la fisc în 2018 pentru 2017 (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilant; proces verbal aprobare situații financiare în Consiliul de Administrație);
 - 11) Stadiul întocmirii Bilanțului și anexelor la bilant pentru depunere la fisc, pentru anul 2018 (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilant; proces verbal aprobare situații financiare în adunarea generală a asociaților);
 - 12) Modificări la Carta Universității, dacă a fost cazul să fie făcute în 2018;
 - 13) Modificări la Legea 443/2002 privind înființarea Universității Spiru Haret, dacă a fost cazul în 2018;
 - 14) Procesele verbale ale ședințelor Consiliului de Administrație al Universității Spiru Haret legate de diferite decizii economice adoptate pe parcursul anului 2018.
- Prezentarea neconformității cu Standardele Internaționale de Audit Intern (nu a fost cazul).
- După primele verificări ale informațiilor solicitate din documentele enumerate mai sus, am simțit nevoia solicitării următoarelor informații suplimentare:
- 1) fișele pe anul 2018 la următoarele conturi: 231; 267; 3028; 401; 4091; 4092; 4111; 425; 423; 461; 462; 472 pentru a vedea componența și dinamica operațiunilor derulate în aceste conturi în anul 2018;
 - 2) explicații referitoare la faptul că universitatea nu are nici un sold legat de capital (cont 101);
 - 3) situația mai clară a conturilor analitice ale contului sintetic 117 - Rezultatul reportat pe ani;
 - 4) lista cu imobilizări necorporale, corporale și financiare la finalul anului 2018 (conturile 208, 2111, 212, 213, 214, 231, 262) pentru primele 10 astfel de active imobilizate ca valoare din fiecare categorie (necorporale, terenuri, clădiri, echipamente, mijloace de transport, mobilier, imobilizări corporale în curs) și unde sunt localizate acestea (în ce centre ale USH);
 - 5) situația soldurilor conturilor proiectelor cu finanțare europeană derulate (încheiate sau neîncheiate, din cauza unor litigii cu autoritățile de management ale acestor proiecte) sau încă în curs de derulare, în prezent;
 - 6) documentele inventarierii elementelor de active, capitaluri proprii și datorii pe anul 2018;
 - 7) confirmări de solduri de la partenerii cu care universitatea a avut relații economice în cursul anului 2018;
 - 8) clarificări în legătură cu unele sume finale din fișa sintetică pe plătitor obținută de la ANAF Sector 3 pentru universitate pentru diferite impozite, taxe și contribuții datorate bugetelor de stat specifice, care nu coincid cu cele din contabilitate;
 - 9) cum s-a realizat reevaluarea valutei în cursul anului 2018;
 - 10) întocmirea unei situații pe tot anul 2018 la TVA (situație atașată în continuare și din care rezultă că mai trebuie puse de acord niște mici sume legate de TVA între contabilitate și fisc):

TVA 2018

LUNA	SOLD INITIAL		CONT 4425		CONT 4427		SOLD TVA		SOLD TVA INITIAL		SOLD INITIAL		Situatie cont 4425		Situatie cont 4427		SOLD final		Diferenta intre balanta si decont si expozitie
	CONT 4423	CONT 4424	BAZA	TVA	BAZA	TVA	CONT 4423	CONT 4424	CONT 4423	CONT 4424	BAZA	TVA	BAZA	TVA	TVA	De plasa	De recuperat		
MARIE	3.412,44		13.430,31	2.554,90	7.718,46	1.466,54					3.738,00	2.585,00	13.430,00	2.585,00	7.718,00	1.466,00			
2018			1.537,58	164,47								1.540,00	164,00						
			42.555,65	8.085,55	42.555,65	8.085,55						8.085,00	8.085,00	42.555,00	8.085,00				
			57.662,54	10.814,91	50.874,11	9.552,09						4.692,26	57.982,00	10.815,00	50.874,00	9.552,00		5.061,00	
			12.314,61	2.330,78	9.236,95	1.755,05							12.314,00	2.340,00	9.236,00	1.755,00			
FEBRUARIE			1.875,81	168,81									1.875,00	169,00					
2018			3.273,62	621,98	3.273,62	621,98							3.273,00	622,00	3.273,00	622,00			
			17.484,04	3.130,57	12.510,57	2.377,03						5.435,80	17.482,00	3.131,00	12.502,00	2.377,00		5.815,00	
			12.187,81	2.315,70	10.852,04	2.062,98							12.188,00	2.315,00	10.853,00	2.062,00			
MARTIE			1.545,52	175,11									1.545,00	175,00					
2018			4.777,04	507,63	4.777,04	1.815,24							4.777,00	508,00	4.777,00	508,00			
			18.510,37	3.398,43	15.629,98	3.677,30						5.864,55	18.510,00	3.399,00	15.630,00	3.677,00		6.244,00	
			21.851,25	4.179,43	10.142,84	1.567,16							21.851,00	4.182,00	10.143,00	1.567,00			
APRILIE			2.988,86	268,99									2.989,00	269,00					
2018			6.564,44	1.247,24	6.564,44	1.247,24							6.564,00	1.247,00	6.564,00	1.247,00			
			31.404,55	5.695,66	16.707,38	3.174,40						8.368,15	31.404,00	5.696,00	16.707,00	3.174,00		8.788,00	
			12.481,62	2.371,52	8.784,70	1.565,30							12.481,00	2.371,00	8.784,00	1.565,00			
MAI			885,82	77,93									885,00	78,00					
2018			907,30	172,38	907,30	172,38							907,00	172,00	907,00	172,00			
			14.254,74	2.631,83	9.672,00	1.637,68						9.142,30	14.253,00	2.631,00	9.671,00	1.637,00		9.522,00	
			13.462,83	2.555,04	7.750,50	1.474,50							13.463,00	2.556,00	7.751,00	1.474,00			
Iunie 2018			57.330,21	10.904,51	57.330,21	10.904,51							57.330,00	10.904,00	57.330,00	10.904,00			
			70.645,04	13.460,55	65.152,71	12.375,01							70.644,00	13.461,00	65.153,00	12.375,00		10.584,00	
			10.557,97	2.006,01	4.752,00	902,91							10.557,00	2.006,00	4.752,00	903,00			
2018			13.166,78	2.311,50	12.165,78	2.311,50							13.166,00	2.311,00	12.166,00	2.311,00			
			22.723,75	4.317,51	16.017,87	3.214,41							22.722,00	4.317,00	16.017,00	3.214,00		11.707,00	
			10.533,60	2.001,38									10.533,00	2.001,00					
AUGUST			11.035,56	2.066,78	11.035,56	2.066,78							11.035,00	2.066,00	11.035,00	2.066,00			
2018			21.569,18	4.008,14								13.338,32	21.568,00	4.007,00				13.705,00	
			10.462,50	1.987,88									10.462,00	1.988,00					
SEPT 2018			12.351,26	2.346,74	12.351,26	2.346,74							12.351,00	2.346,00					
			22.613,75	4.334,63									22.613,00	4.334,00					
OCT 2018			602,80	114,43	602,80	114,43							602,00	114,00				15.696,00	
NOV 2018			1.216,66	231,17	1.216,66	231,17							1.216,00	231,00				15.696,00	
DEC 2018																			
2018			229.583,15	43.440,80	229.583,15	42.542,18							229.583,00	43.440,00	229.583,00	43.440,00		15.696,00	
TOTAL			96.530,96			83.743,20							96.530,00		83.078,00				

5. Constatările auditorului intern

În ordinea obiectivelor din programul misiunii de audit intern, constatările noastre au vizat domeniile majore și aspectele enumerate în continuare:

5.1. Organizarea registrelor de contabilitate pentru a reflecta situațiile financiare pe 2018;

Registrele contabile obligatorii ale universității (registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2018 în sistem electronic, cu ajutorul programului informatic de contabilitate intitulat FCRET.EXE, program care deține licență și este actualizat periodic, conform cerințelor în continuă schimbare de ordin contabil și fiscal și clauzelor contractuale stabilite la cumpărare. Totuși programul nu permite și arhivarea electronică a documentelor contabile (fapt pentru care trebuie păstrate în formă listată) și mai prezintă unele inconsecvențe de reflectare (de exemplu corespondența solduri conturi analitice - conturi sintetice corespunzătoare); în anii anteriori s-a încercat achiziționarea altor programe informatice de contabilitate de la firme în domeniu de renume (SIVCO, ORACLE) sau adaptarea la necesitățile proprii ale unor programe mai flexibile (ex: SPECTRA), însă încercările s-au soldat cu eșec;

5.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2018;

Contabilitate universității a fost desfășurată în anul 2018 conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, Ordonanței Guvernului nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociații și fundații, Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, valabilă pentru anul 2018. Datorită organizării temeinice și controlului intern și financiar de către consiliul de administrație și directorul economic al universității asupra întregii activități de contabilitate, s-a reușit finalizarea la timp și în bune condițiuni a situațiilor financiare pe anul 2018, la acest proces contribuind și auditorul financiar extern, care a efectuat verificări și pe parcursul anului, nu doar după încheierea acestuia;

5.3. Elaborarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2018;

La momentul finalizării misiunii noastre de audit intern, Direcția contabilitate (cu cele două secții din subordine: secția contabilitate și secția financiară) a reușit să dea o primă formă finală, înainte de aprobare în Consiliul de administrație, a situațiilor financiare pe anul 2018, situații pe care le-am verificat și noi, sub toate aspectele semnificative, și reflectă fidel poziția și performanța financiară a universității.

Situațiile financiare ale universității pe anul 2018 se compun din: 1) bilanțul; 2) cont de rezultat patrimonial; 3) un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Prezentăm mai jos în sinteză un extras din bilanț, contul de rezultat patrimonial și bilanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2018.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2017	2018	2018/2017 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	305.987.967	314.128.621	102,66
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.096.915	591.479	53,92

I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	1.096.915	591.479	53,92
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	253.520.542	261.412.279	103,11
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	253.487.266	261.324.211	103,09
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	33.276	88.068	264,65
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	51.370.510	52.124.863	101,46

Din situația activelor imobilizate reține atenția creșterea imobilizărilor corporale cu 3,11%, a celor financiare cu 1,46%, în timp ce imobilizările necorporale au înregistrat o reducere cu 46,08%, în 2018 față de 2017.

- lei -

INDICATORI	2017	2018	2018/2017 (%)
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	289.269.058	261.683.169	90,46
A.STOCURI	188.521	703.040	372,92
B.CREANȚE	60.323.378	77.658.175	128,73
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	48.228	48.228	100,00
D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	228.708.931	183.273.726	80,13

Din situația activelor circulante atrage atenția creșterea stocurilor de 3,72 ori (o creștere cu 272,92%), a creanțelor cu 28%, în timp ce investițiile pe termen scurt s-au menținut la același nivel iar casa și conturile la bănci au înregistrat o reducere cu 19,87%, în 2018 față de 2017.

Se impune monitorizarea cu atenție în viitor a stocurilor, în sensul reducerii și menținerii lor la nivelul solicitat de activitățile educaționale și economice ale universității. De asemenea pentru creanțe se impune intensificarea eforturilor pentru reducerea lor cât de mult este posibil, pentru a recupera sumele ce i se cuvin universității pentru prestațiile în domeniile activității universitare și economice.

INDICATORI	2017	2018	2018/2017 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	15.165	25.696	169,44
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN	15.897.280	9.730.742	61,21
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	7.048.909	10.784.819	152,99

Din situația datoriilor se poate evidenția ca un fapt deosebit de pozitiv absența datoriilor pe termen lung și reducerea cu 38,79% a datoriilor pe termen scurt. În schimb se poate remarca o majorare a cheltuielilor în avans cu 69,44% (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective) și cu 52,99% a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective) în 2018 față de 2017. Este de asemenea pozitiv faptul că valoarea veniturilor în avans depășește cu circa 100.000 lei pe cea a cheltuielilor în avans la finele anului 2018.

Explicație	2017	2018	2018/2017 (%)
Capital și rezerve	16.876.794	16.876.794	100,00
Capital	-	-	-
Rezerve din reevaluare	16.876.794	16.876.794	100,00
Rezerve	-	-	-

Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	584.636.971	558.765.917	95,57
Rezultat reportat din activități economice (pierdere)	5.925.495	6.223.251	105,02
Rezultatul exercițiului din activități fără scop patrimonial (deficit)	-23.013.271	-14.452.614	62,80
Rezultatul exercițiului din activități economice (profit/pierdere)	-248.998	355.079	242,60
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
Capitaluri proprii total	572.326.001	555.321.925	97,02
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
Capitaluri total	572.326.001	555.321.925	97,02

Din situația capitalurilor proprii se remarcă următoarele aspecte: a)menținerea la același nivel a capitalului și rezervelor din reevaluare în 2018 față de 2017; b)reducerea excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 4,43% în 2018 față de 2017; c)creșterea pierderii din rezultatul reportat aferent activităților economice cu 5,02% în 2018 față de 2017; d)reducerea deficitului din activități fără scop patrimonial cu 37,20% în 2018 față de 2017; e)treccrea la o situație de profit (de 355.079 lei) în 2018, față de una de pierderi (de 248.998 lei) în 2017, în partea de activitate economică; f)reducerea pe ansamblu a capitalurilor proprii cu 2,98% în 2018 față de 2017, datorită exclusiv înregistrării de deficit și în 2018 la activitatea fără scop patrimonial.

Din contul de rezultat patrimonial prezentăm mai întâi veniturile și cheltuielile din activitățile fără scop patrimonial.

Denumire indicatori	2017	2018	2018/2017 (%)
Venituri din cotizația membrilor, contribuțiile bănești și în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți potrivit statutului (ct.731)	-	-	-
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	-	-	-
Venituri din donații (ct.7331)	-	-	-
Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct.7332)	2.500	1.399	55,96
Venituri din ajutoare (ct.7333)	-	-	-
Venituri din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7341)	2.795.921	6.613.069	236,52
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7342)	264.531	1.646.539	622,43
Venituri din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7343)	103.337	258.471	250,12
Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare (ct.7344)	-	-	-
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	-	-	-
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736)	-	-	-
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în	-	-	-

scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)			
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	-	-	-
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	920.871	4.280.571	464,83
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	3.566.449	8.855.620	248,30
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare (ct.7384)	-	-	-
Venituri din reevaluarea activelor corporale (ct.7385)	-	-	-
-Venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții sau demonstrații sportive (ct.7386)	-	-	-
Venituri obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare (ct.7387)	-	-	-
Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial (ct.7388)	33.119.657	36.886.602	111,37
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	40.773.266	58.542.471	143,58

Din situația veniturilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte: a) creșterea pe ansamblu a veniturilor totale fără scop patrimonial cu 43,58% în 2018 față de 2017; b) creșterea cea mai remarcabilă s-a înregistrat la venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (cu 522,43% în 2018 față de 2017); c) creșterea foarte importantă a veniturilor din subvenții pentru investiții (din proiecte cu finanțare europeană) cu 364,83% în 2018 față de 2017; c) creșterea importantă a veniturilor rezultate din vânzarea activelor corporale și necorporale, cu 148,30% în 2018 față de 2017; d) creșterea mai modestă a veniturilor din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial, cu 150,12% în 2018 față de 2017;

Indicatori	2017	2018	2018/2017 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	2.941.298	3.013.157	102,44
Cheltuieli cu servicii executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	556.708	1.077.070	193,47
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	7.073.489	12.896.927	182,32
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	356.128	1.653.400	464,27
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	36.157.309	39.241.046	108,52
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	3.822.077	6.509.154	170,30
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	6.429.372	196.314	3,05
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	6.450.156	8.408.017	130,35
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	63.786.537	72.995.085	114,43

Din situația cheltuielilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte: a) pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial au crescut cu 14,43% în 2018 față

de 2017; b)cele mai mari creșteri s-au înregistrat la alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, unde saltul a fost de 4,6 ori mai mare în 2018 față de 2017; c)creșterile extrem de mari s-au înregistrat la cheltuielile cu servicii executate de terți, care au sporit cu 93,47% în 2018 față de 2017; d)creșteri foarte mari au cunoscut cheltuielile cu alte servicii executate de terți, care s-au majorat cu 82,32% în 2018 față de 2017; e)creșteri importante au cunoscut categoria alte cheltuieli de exploatare, care s-au majorat cu 70,30% în 2018 față de 2017; f)cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat și ele cu 30,35% în 2018 față de 2017; g)o creștere modestă au cunoscut cheltuielile cu personalul, care s-au majorat doar cu 8,52% în 2018 față de 2017; h)singurele cheltuieli care au avut o evoluție pozitivă au fost cheltuielile financiare, care s-au redus cu 96,95% în 2018 față de 2017;

Exercițiul economico- financiar pe 2018 la partea de activitate fără scop patrimonial s-a încheiat cu un rezultat negativ (deficit) de 14.097.535 lei, în scădere cu 39,39% față de deficitul înregistrat în anul 2017, când a fost de 23.262.269 lei.

Din contul de rezultat patrimonial prezentăm **partea referitoare la veniturile și cheltuielile din activitățile economice.**

Denumire indicatori	2017	2018	2018/2017 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	818.439	1.410.294	172,31
Venituri aferente costului producției (ct.711+712)	-	-	-
Venituri din producția de imobilizări (ct.721+722)	-	-	-
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	-	-	-
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	6.032	5.393	89,40
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	41.071	34.333	83,59
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	865.542	1.450.020	167,52

Din **situația veniturilor din activități economice** se observă următoarele aspecte: a)remarca cea mai importantă este aceea că veniturile din activități economice, pe ansamblul lor, au crescut cu 67,52% în 2018 față de 2017; b)cea mai pronunțată creștere a cunoscut-o cifra de afaceri netă, care s-a majorat cu 72,31% în 2018 față de 2017; c)veniturile financiare și cele din alte activități de exploatare, deși sunt foarte modeste ca valoare, au cunoscut o reducere 16,41% și respectiv cu 10,60% în 2018 față de 2017.

Indicatori	2017	2018	2018/2017 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	69.237	63.248	91,35
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	-	28.469	-
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	356.515	351.142	98,49
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	2.166	-	-
Cheltuieli cu personalul	508.753	469.727	92,32

(ct.641+642+645+646)			
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	-	-	-
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	-	-	-
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	177.869	147.168	82,73
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	-	-	-
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	1.114.540	1.094.941	98,24

Din situația cheltuielilor aferente activităților economice se remarcă o serie de aspecte pozitive: a) pe ansamblu cheltuielile referitoare la activitățile economice au cunoscut o diminuare cu 1,76% în 2018 față de 2017; b) s-au înregistrat și cheltuieli cu prestații externe, nu mari (28.469 lei) în 2018, în condițiile în care nu au existat astfel de cheltuieli în 2017; c) cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au diminuat și ele cu 17,27% în 2018 față de 2017; d) cheltuielile privind stocurile au cunoscut și ele o ușoară reducere cu 8,65% în 2018 față de 2017; e) în mod asemănător s-au diminuat și cheltuielile cu personalul cu 7,68% în 2018 față de 2017; f) cheltuielile cu alte servicii executate de terți au înregistrat o reducere cu 1,51% în 2018 față de 2017.

Exercițiul economico- financiar pe 2018 pentru partea de activitate economică s-a încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit în valoare de 355.079 lei, o situație remarcabilă față de anul 2017, când s-a înregistrat o pierdere de 248.998 lei.

Exercițiul economico- financiar pe 2018 pentru ambele activități (fără scop patrimonial și din activități economice) s-a încheiat cu un rezultat de ansamblu, deși negativ (deficit), însă de o valoare semnificativ mai mică (cu 8.560.657 lei) în 2018 (când deficitul a fost de 14.097.535 lei) față de 2017 (când deficitul a fost de 23.013.271 lei).

5.4. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice;

Direcția contabilitate și-a organizat astfel activitatea încât, sub bagheta consiliului de administrație, a rectorului și directorului economic, a reușit să întocmească și să depună toate declarațiile fiscale (D112; D101; D300; D390, D394), în sistem on-line la termenele stabilite prin reglementări, iar dacă au survenit anumite modificări au fost depuse declarații rectificative. Din Fișa sintetică pe plătitor solicitată de la ANAF Sector 3 în această perioadă premergătoare depunerii situațiilor financiare pe 2018 a rezultat că există anumite diferențe privind unele obligații fiscale, dintre ceea ce figurează la ANAF și ceea ce rezultă din evidențele contabile ale universității. O bună parte din aceste neconcordanțe au fost rezolvate, iar altele urmează să fie clarificate în continuare, mai ales că universitatea a trecut din punct de vedere fiscal din evidența sectorului 4, în evidența sectorului 3 din Capitală.

5.5. Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu;

În activitățile de control efectuate de consiliul de administrație, de rector și de structurile interne, de persoanele desemnate ca șefi de compartimente, cel mai des întâlnite proceduri au fost următoarele:

1. Proceduri de autorizare și aprobare

Practica în domeniu solicită proceduri eficiente pentru aprobarea și autorizarea tranzacțiilor. Spre exemplu, la retragerea de numerar dintr-un cont bancar, cel puțin două semnături și autorizări sunt necesare: una este a persoanei care operează tranzacția și cealaltă a persoanei care autorizează tranzacția și care, în mod normal, ar trebui să verifice dacă tranzacția

îndeplinește toate condițiile pentru a fi autorizată (spre exemplu: dacă este documentată corespunzător). Casierul nu va elibera numerarul până la primirea dispoziției de plată autorizată corespunzător.

2.Separarea îndatoririlor sau sarcinilor

Teoria și practica în acest domeniu spune că o singură persoană este bine să nu cumuleze două din următoarele tipuri de sarcini: autorizare, procesare, înregistrare, revizuire. Aceasta deoarece riscul de comitere a unor neregularități sau de nedetectare a lor este mult mai mare. Spre exemplu: dacă o singură persoană este responsabilă cu întocmirea statelor de salarii în funcție de fișele de pontaj, cu calculul salariilor și cu plata lor, riscul de fraudă este mai mare, persoana respectivă putând să majoreze salariile declarate și înregistrate în contabilitatea firmei și să își plătească diferența în propriul cont bancar, fraudă fiind greu de detectat.

3.Controale privind accesul la resurse și înregistrări

Practica în acest domeniu constă în utilizarea unor parole pentru fiecare persoană în funcție de nivelul de acces la care are dreptul, dar și în utilizarea unor carduri care restricționează accesul fizic în anumite spații sau zone. Doar repartizarea parolilor nu este suficientă, entitatea trebuind să se asigure că acestea sunt sigure (spre exemplu, suficient de complexe pentru a nu putea fi ghicite), sunt schimbate periodic (anumite entități au o politică de a le schimba o dată la 3 luni, spre exemplu) și persoanele neautorizate nu pot intra în posesia lor.

4.Verificări și revizuii ale operațiilor, proceselor și activităților

Potrivit teoriei și practicii în acest domeniu, aceste acțiuni constau în controlul tranzacțiilor sau înregistrări pentru a se asigura că sunt corecte (corect reflectate, înregistrate, îndeplinite etc.).

5.Reconcilieri

Reconcilierea, ca activitate de control, constă, printre altele, în compararea unor indicatori cu alții cu care se estimează că au legătură. Spre exemplu, putem reconcilia cheltuielile cu salariile cu cheltuielile generate de contribuțiile sociale, existând probabilitatea de a detecta anumite omisiuni de înregistrare sau erori de calcul în cazul unor relații neobișnuite. Se pot reconcilia atât indicatori financiari, cât și cei nefinanțari. Spre exemplu, verificând numărul de ore lucrate pe categorii de personal cu cheltuielile salariale sau cu rezultatele obținute, putem identifica anumite fraude de natură salarială.

6.Protecția activelor

Potrivit acestei cerințe, toate activele trebuie protejate împotriva furtului sau a altor evenimente ce le poate afecta valoarea. Spre exemplu, fiecare activ este dat în gestiune unei persoane care răspunde pentru el. Inventariile periodice sunt un alt exemplu de astfel de activitate de control.

7.Oricare alte forme care vin să susțină activitatea de control intern.

În practica din acest domeniu, sistemul de control intern, oricât ar fi de bine proiectat și implementat, nu este infailibil. Aceasta deoarece are limitări inerente, cauzate de factori, cum ar fi: a) raționamentul uman în luarea de decizii poate fi eronat și, ca atare, deficiențele controlului intern pot apărea din cauza erorii umane. Eroarea umană poate apărea la proiectarea unui control sau la modul în care o activitate de control este efectuată; b) posibilitatea ca două sau mai multe persoane să lucreze împreună pentru a evita controalele; c) poziția favorizată pe care o are conducerea pentru a eluda controlul intern prin evitarea controalelor implementate.

Organizarea și desfășurarea controlului intern la UNIVERSITATEA SPIRU HARET.

În cadrul universității, controlul intern a permis asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare, astfel încât universitatea nu a fost sancționată pentru abateri la legislația contabilă sau la cea fiscală în cursul exercițiului;
- aplicării deciziilor luate de conducerea universității;
- bunei funcționări a activității interne a universității;

- 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 UNIVERSITATEA SPIRU HARET au avut ca **obiectiv următoarele:**

- înscrierea activității universității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne ale entității noastre educaționale;
- reflectarea corectă de către informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate a activității și situației financiare a universității.

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

Un alt domeniu în care a fost prezent controlul intern a vizat conformarea la legislația privind cercetarea științifică, dreptul de proprietate intelectuală, mărcile și emblemele.

Controlul intern la universitate s-a derulat pe tot fluxul operațiilor efectuate. A existat viza controlului intern pentru angajarea cheltuielilor incluse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli aprobat pentru anul 2018. Pe durata derulării efective a proceselor, controlul intern a intervenit ori de câte ori erau operațiuni care intrau în aria sa de responsabilitate. Aceasta a permis ca principalele obiective ale universității privind costurile legate de activitatea fără scop patrimonial și de activitatea economică să fie realizate.

La sfârșitul exercițiului financiar s-a înregistrat o creștere foarte mică sau o atenuare remarcabilă a cheltuielilor la unele categorii (cum ar fi: a)pentru activitatea fără scop patrimonial: o creștere modestă a cheltuielilor cu personalul - care s-au majorat doar cu 8,52% în 2018 față de 2017; o reducere remarcabil a cheltuielilor financiare cu 96,95% în 2018 față de 2017; b)pentru activitatea economică: cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au diminuat cu 17,27% în 2018 față de 2017; cheltuielile privind stocurile s-au diminuat cu 8,65% în 2018 față de 2017; cheltuielile cu personalul s-au redus cu 7,68% în 2018 față de 2017; cheltuielile cu alte servicii executate de terți au înregistrat o reducere cu 1,51% în 2018 față de 2017).

Se poate spune că pentru desfășurarea procesului educational în conditii bune, **UNIVERSITATEA SPIRU HARET** a colaborat cu entitățile membre considerate părți afiliate (Mass Media România de Măine; Premium Wellness Institute; Premium Wellness Sport; Arhivdepo, Asociația Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură). Aceasta a permis respectarea dezideratelor fundamentale ale Fundației România de Măine, de a oferi accesul la învățământ superior tuturor categoriilor sociale.

În domeniul protecției mediului controlul intern a reușit prin derularea procedurilor sale specifice respectarea strictă a legislației de mediu și păstrarea pe o treaptă de încredere ridicată concretizată prin exigențe minimale de monitorizare.

Atunci când se consideră necesar și în cadrul universității se mai utilizează controlul inopinat și alte modalități care nu țin de cele 6 procedee enumerate mai sus.

O componentă de seamă a controlului intern o reprezintă inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Această operațiune s-a derulat în baza deciziei de inventariere, a legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 referitor la inventariere.

Au existat proceduri riguroase privind inventarierea în cadrul **UNIVERSITATEA SPIRU HARET**. Aceste proceduri au permis evitarea pierderilor în condițiile unei dispersări teritoriale extinse a gestiunilor în București și în teritoriu (la Craiova, Constanța, Brașov, Câmpulung Muscel). Cu ocazia închiderii unei părți din sediile secundare s-a dovedit că procedurile de inventariere au fost adecvate și au asigurat folosirea eficientă a resurselor.

Raportul Comisiei centrale de Inventariere aprobat de Președintele Consiliului de Administrație a dovedit această afirmație.

Riscuri identificate în activitatea de control intern

Cel mai mare risc financiar îl reprezintă finalizarea proiectelor europene trecute sau în curs de implementare, cu anumite probleme financiare nerezolvate încă sau în curs de rezolvare, din următoarele puncte de vedere: 1) al decontării corecte și complete a cheltuielilor de la autoritățile de management; 2) al finalizării în avantajul universității a litigiilor cu autoritățile de management (cu care procesele în instanță nu s-au finalizat încă) privind sumele pe care le mai are de recuperat de la aceste autorități; 3) al reglării tuturor aspectelor financiare cu diverși parteneri în proiectele europene încheiate, care nu și-au reglat încă complet problemele financiare (sume de restituit) cu universitatea, ca lider de parteneriat în asemenea proiecte și cu autoritățile de management; 4) al stabilirii cu precizie a persoanelor implicate în proiect, de la care mai trebuie recuperate sume de bani pentru cheltuieli declarate în final neeligibile (în urma finalizării proceselor cu autoritățile de management) și întreprinderea acțiunilor pentru recuperarea acestor sume; 5) al reglării contabile până la capăt al tuturor aspectelor rămase de clarificat la unele proiecte.

O altă problemă care trebuie soluționată și apoi urmărită sistematic în viitor, la zi este cea a relației universității cu autoritatea fiscală a Sectorului 3, în sensul depunerii la timp și corect a tuturor declarațiilor fiscale obligatorii, recurgerii în cât mai puține situații la declarații rectificative, realizarea periodică a punctajului dintre fisc și universitate privind concordanța dintre sumele declarate la plată și cele recunoscute de fisc ca fiind aceleași și corecte, pentru ca să nu mai apară cheltuieli nedorite sub formă de amenzi, penalități sau dobânzi de întârziere în plata unor impozite, taxe sau contribuții.

O a treia problemă pe care o semnalăm legată de controlul intern se referă la unele lacune ale programului informatic de contabilitate, care nu permite încă: 1) exportul, circulația și arhivarea documentelor contabile de sinteză și de gestiune (fiind nevoie de listarea acestora pentru studiere, analiză, verificare sau luare de decizii); 2) partajarea lucrului pentru fiecare lucrător în domeniul contabil și financiar, în funcție de zona de responsabilitate, potrivit funcției ocupate în direcție; 3) preluarea automata (nu ulterior) în balanțele analitice și sintetice de ansamblu ale universității a balanțelor care se întocmesc distinct pe proiecte, așa cum cer reglementările în domeniu; 4) eliminarea completă a unor situații când rulajele și soldurile unor conturi analitice nu se regăsesc întocmai în rulajele și soldurile unor conturi sintetice.

O altă problemă care nu a fost acoperită pe deplin de controlul intern se referă la situația exactă a activelor imobilizate (mai ales a celor de natura clădirilor și mijloacelor de transport) aflate în patrimoniul universității și al celorlalte entități cu care universitatea se află în conexiune (Fundația România de Măine, Mass Media România de Măine și celelalte enumerate în raport) și existența la fisc a unei evidențe clare a acestor active pe titularii de patrimoniu menționați, evidență care să corespundă întocmai cu cea din contabilitatea acestor entități (noi ne referim doar la cele din gestiunea universității, care să fie aceleași și în contabilitatea proprie și declarate la fisc pentru impozitare).

Noi concluzionăm că deși în fiecare compartiment din societate numărul de personal este la minimum necesar, prin procedura de control instituită și practică se asigură în bune condițiuni dezideratul ca activitățile să se desfășoare în totalitate de către universitate, potrivit obiectului său de activitate, o buna funcționare a entității ca un tot unitar, o protecție corespunzătoare a activelor, o delegare și suplinire corespunzătoare de sarcini în cazul absenței temporare a unora din angajați, un control relativ eficient pe întregul lanț decizional. Deoarece personalul de la direcția economică dar și de la celelalte structuri (pe partea economică) este relativ la minimum necesar, controlul periodic al tranzacțiilor și înregistrărilor îl face rectorul, consiliul de administrație, directorul economic, auditorul extern

și auditorul intern. Revederea și îmbunătățirea unor aspecte ale procedurilor de control intern vor putea reduce semnificativ riscurile identificate de managementul universității și menționate mai sus în raport.

5.6.Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile

UNIVERSITATEA SPIRU HARET utilizează un program informatic de contabilitate denumit FCRET.EXE, care deține licență și este actualizat periodic ca urmare a modificărilor legislative și fiscale ce au loc frecvent, însă mai are destule lacune care ar impune continuarea căutărilor pe piața de profil, pentru a achiziționa un program informatic mai performant, mai modern, mai ușor actualizabil cu legislația în continuă modificare, mai operativ în a furniza informații mai aproape de nevoile curente de luare a diferitelor decizii cu conotație economică.

Programul actual de contabilitate corespunde exigențelor minime ale reglementărilor contabile privind introducerea, prelucrarea datelor, editarea tuturor documentelor cerute și arhivarea datelor contabile.

Documentele contabile pentru anul 2018 au fost listate, semnate și arhivate conform reglementărilor în vigoare.

6.Recomandările auditorului intern

Drept recomandări auditorul intern a avut în vedere următoarele:

- 1)Continuarea căutărilor pentru achiziționarea unui program informatic mai performant, mai modern, mai actualizabil cu legislația în continuă modificare, mai operativ în a furniza informații mai aproape de timpul real, așa cum impune activitatea managerială curentă;
- 2)Constituirea unor provizioane pentru acele sume aflate în litigiu, în relațiile cu autoritățile de management, la proiectele finalizate în anii anteriori, dar neajunse la sentința finală în ceea ce privește cele două posibile verdicte: fie al datorării către aceste autorități a sumelor în litigiu; fie al primirii sumelor de la aceste autorități, dacă ele vor fi admise ca cheltuieli eligibile;
- 3)Continuarea procesului de clarificare a sumelor datorate ca impozite și taxe, către ANAF din Sectorul 3, reflectarea întocmai în contabilitatea universității a acestor sume clarificate cu fiscalul, în paralel cu conjugarea efortului de a depune declarații fiscale în viitor, cu cât mai puține declarații rectificative ulterioare. Această cerință este în conexiune directă cu un posibil program informatic de contabilitate mai performant (care să genereze, concomitent cu documentele contabile de sinteză și declarațiile fiscale care se cer și care sunt foarte des schimbătoare, potrivit Codului fiscal și altor acte normative);
- 4)Continuarea procesului de clarificare a situației activelor imobilizate (mai ales la clădiri și mijloace de transport) pe universitate și pe celelalte entități cu care aceasta se află în conexiune și între universitate și autoritatea fiscală a Sectorului 3 din Capitală, pentru a ști exact la ce astfel de active se datorează impozite și taxe;
- 5)Reconsiderarea politicii de venituri și cheltuieli (în procesul de previziune și execuție a bugetului universității, atât pentru partea de activitate fără scop patrimonial cât și pentru partea de activitate economică), în așa fel încât să se ajungă la o situație de excedent, pentru a se stopa seria ultimilor ani, când s-au înregistrat numai deficite.

7. Adresabilitatea și utilitatea raportului de audit intern

- Acest raport de audit intern se adresează managementului universității, reprezentat de consiliul de administrație și rectorul universității;
- Se comunică managementului, direcției contabile și directorului economic al universității;
- Poate fi utilizat de terțe persoane (organelor de control fiscal, auditorului financiar extern, altor entități de interes public externe abilitate prin lege să efectueze controale financiare sau să solicite informații despre auditul intern la entități de interes public, cum este universitatea – CAFR sau AAIR) numai cu acordul conducerii universității;
- Orice alte elemente de publicitate și utilizare a acestui raport de audit intern trebuie convenite cu entitatea auditată (**UNIVERSITATEA SPIRU HARET**).

8. Aspecte legate de informații

- Menționăm că ni s-a permis accesul neîngrădit la toate datele și informațiile care ne-au fost necesare desfășurării acestei misiuni de audit;
- Am respectat procedurile convenite reciproc cu privire la modul de primire, prelucrare, arhivare și securizare a datelor și informațiilor legate de această misiune, inclusiv restricționarea accesului la date a altor persoane, dacă a fost cazul;
- Am solicitat și am primit informații de la Administrația Financiară a Sectorului 3 din București, legate de situația la zi a obligațiilor și plăților efectuate de universitate pentru impozite și taxe la bugetele statului și la cele locale;
- Nu a fost cazul să utilizăm servicii externe de profil, în această misiune;
- Opinia exprimată de auditorul intern este de Nivelul 1 – Funcțional potrivit căruia:**
 - riscurile identificate sunt relativ mici, acceptabile și nu necesită măsuri de control deosebite pe linia întocmirii și raportării situațiilor financiare pe anul 2018;
 - sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2018 care să reflecte fidel poziția și performanțele universității;
 - sunt elaborate proceduri adecvate, care pot preveni materializarea riscurilor pe zona comiterii unor erori în procesul întocmirii și raportării situațiilor financiare pe anul 2018;
 - există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2018, prin cadrul legislativ – normativ și procedural existent;
 - nu au fost constatate deficiențe semnificative la nivelul structurii auditate în procesul de întocmirea și raportare a situațiilor financiare pe anul 2018, iar cele care au fost semnalate au fost rezolvate pe parcursul misiunii.

Conducătorul misiunii de audit intern

Auditor financiar

NICA DUMITRU

