

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

Nr.3/21.04.2021

RAPORTUL
auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra
situatiilor financiare ale UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET intocmite
pentru anul 2020

1.Domeniul sau aria de aplicabilitate

Misiunea de audit intern: Audit intern pe domeniul contabilitatii pentru anul 2020 si auditul intern de conformitate sau legalitate asupra situatiilor financiare ale **UNIVERSITATII SPIRU HARET** pentru anul 2020

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2020;

Şef misiune: Auditor financiar Nica Dumitru;

3.Introducere

3.1.Misiunea este auditul intern pe domeniul contabilitatii pentru anul 2020 si auditul intern de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET** pe anul 2020, care trebuie depuse la ANAF Sector 3 până pe 30 aprilie 2021; **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.

Conform specificațiilor din Carta Universității Spiru Haret actualizata in anul 2017, **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)Colecii universitare pentru învățământ terțiar non-universitar; 11)ProBussines Center; 12)Premium Wellness Sport; 13)Arhivdepo; 14)Imunomedica Spiru Haret; 15)Direcții și departamente: 15.1)Direcția generală administrativă; 15.2)Direcția Economică (cu Serviciul Contabilitate și Serviciul Financiar); 15.3)Direcția Resurse Umane; 15.4)Direcția IT; 15.5)Direcția Juridică și Contencios; 15.6)Direcția de Marketing, Comunicare și Relații Publice; 15.7)Direcția Secretariatului General; 15.8)Direcția pentru Managementul Calității (DMC); 15.9)Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic (DPPD); 16)Comisii: Comisia de Etică a Universității;

16.1)Comisia pentru învățământ și cercetare științifică; 16.2)Comisia pentru evaluarea și asigurarea calității; 16.3)Comisia pentru audit; 16.4)Comisia pentru probleme studențești; 16.5)Comisia de avizare a propunerilor pentru concursuri și acordarea titlurilor academice; 16.6)Comisia pentru regulamente și incompatibilități; 17)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 Alumni; g)Alte structuri necesare funcționării instituției.

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)sumele depuse de către fondatori; b)taxe de studii și alte taxe școlare; c)granturi și finanțări acordate pe bază de competiție, exploatarea rezultatelor cercetării 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) Actul adițional 2/30.11.2020 la 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 2020;
- 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 Financiar 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, Ediția a II-a, publicat în anul 2019;

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: 30.11.2020 -30.04.2021;
- Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2020;

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

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 2020;**
- 4.2.Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2020;**
- 4.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2020;**
- 4.4.Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice pe 2020;**
- 4.5.Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu pe 2020;**
- 4.6.Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile pentru anul 2020.**

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2020 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 controlului.

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 2020;

2)Registrele jurnal lunare pe 2020;

3)Fisele sintetice pe platitor de la fisc la final de an 2020;

4)Documente de inventariere pentru anul 2020 (decizie inventariere; proces verbal inventariere; confirmari de solduri cu furnizori, clienti, alti parteneri; liste de inventariere; registru inventar; valorificarea rezultatelor inventariere in contabilitate; modul de arhivare a documentelor financiar-contabile);

5)Documente contabile ce pot fi exportate sau listate din programul de contabilitate pentru anul 2020 (fise cont - la conturile cu rulaje importante si cu solduri semnificative; registre de casa; jurnale de banca; jurnale de vanzari; jurnale de cumparari; registru Carte mare; situații stocuri; fise mijloace fixe; alte documente care se mai pot exporta din program);

6) State salarii inclusiv documentele ce atesta plata salariilor si a obligatiilor la bugete (extrase cont; OP-uri) pe 2020;

7) Situații înregistrate pe parcursul anului 2020 în REVISAL pentru salariații universității;

8) Declarații către fisc transmise (D112; D100; D300; D390; D394 si altele potrivit specificului activității din anul 2020);

9) Bilant și anexe la bilant depuse la fisc în 2020 pentru 2019 (declarație conform legii contabilitatii; raport administrator; note la bilant; proces verbal aprobare situatii financiare în Consiliul de Administrație);

11) Bilanțul și anexele la bilant pentru depunere la fisc, pentru anul 2020 (declarație conform legii contabilitatii; raport administrator; proces verbal aprobare situatii financiare în adunarea generala a fondatorilor);

12) Modificări la Carta Universității, dacă a fost cazul să fie făcute în 2020;

13) Modificări la Legea 443/2002 privind înființarea Universitatii Spiru Haret, dacă a fost cazul în 2020;

14) Procesele verbale ale ședințelor Consiliului de Administrație al Universității Spiru Haret legate de diferite decizii economice adoptate pe parcursul anului 2020.

- 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:

A) Documentele de inventariere pe anul 2020 (când sunt gata) și modul de valorificare în contabilitate a rezultatelor inventarierii;

B) Fișa sintetică pe plătitor de la ANAF cu situația impozitelor și taxelor pe anul 2020;

C) Declarațiile 300 și 394 pe anul 2020 pentru TVA;

D) Confirmări de solduri de la furnizori, clienți, bănci și alți parteneri cu care s-a colaborat în 2020;

E) Decizii ale Consiliului de Administrație al USH cu referire doar la aspectele economice sau contabile pe anul 2020;

F) Din examinarea balanței de verificare analitice a USH pe Decembrie 2020 (în variantele de la data 09.03.2021 și de la 09 aprilie 2021) am mai solicitat documente suplimentare (fișe de cont) sau explicații scrise referitoare la următoarele aspecte:

1) Balanță de verificare pe decembrie 2020 cu solduri de început de an;

2) Pentru anii anteriori lui 2020 am vrea sa ne asiguram ca în contul sintetic 117 (pe care nu îl vedem în balanța provizorie primită listată) că reflectă situațiile acestui cont pe toți anii anteriori (să vedem poziția finală a acestui cont sintetic, care ar trebui să centralizeze toate soldurile fie debitoare, fie creditoare din anii anteriori lui 2020);

3) Componenta contului 167 potrivit rubricilor din tabelul de mai jos:

Numarul și data contractului	Valoarea contractului	Perioadă contract	Valoare rată lunară	Plăți până la 31.12.2020	Rest de plată după 2020
1	2	3	4	5	6

4) Componenta conturilor 205, 208, 231, 262, 267, 427, 445, 461, 462, 475;

5) Balanța imobilizărilor corporale și necorporale pe 2020;

6) Balanța stocurilor cu rubricile potrivit tabelului de mai jos:

Stoc la început de an			Intrări în cursul anului 2020			Ieșiri în cursul anului 2020			Sold la finele anului 2020		
Cantitate	Preț unitar	Valoare	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Cantitate	Preț unitar	Valoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

7) Ce animale și păsări sunt incluse în contul 361?

8) Balanțele conturilor 401, 409, 411 și extrasele de cont trimise la și respectiv primite de la furnizorii și clienții respectivi;

9)De ce soldul contului 404 este debitor (credem că este o greșeală și situația trebuie remediată);

10)Contul 426-Salarii neridicate ce reprezintă, de ce nu au ridicat banii cei în cauză, ce s-a întâmplat?

11)Ce s-a înregistrat în contul 447, ce taxe anume?

12)De reglat contul 448281000 care are un sold debitor de 1 leu;

13)Balanța contului 451 conform rubricilor de mai jos:

Valoarea contractului	Data	Intrări în anul 2020	Plăți în anul 2020	Rest de plată la 31.12.2020
1	2	3	4	5

14)Ce venituri sunt înregistrare în contul 472?

15)Contul 473 nu trebuie să prezinte sold la final de an 2020. Trebuie clarificate sumele care există în prezent în soldul acestui cont;

16)Pentru conturile 5121, 5124 și de la conturile de depozite să solicitați de la bănci confirmări de solduri la 31.12.2020;

17)Dorim ultima filă de la registrul de casă din ultima zi când au avut loc operațiuni în decembrie 2020 (dacă aveți mai multe registre de casă și la celelalte locații, dorim ultima filă și de la acestea);

18)În contul 5328-Alte valori să ne precizați ce aveți înregistrate (BCF, tichete de masă, tichete cadou, timbre, etc.);

19)Când s-a acordat ultimul avans (conform contului 542)?

20)Pentru contul 6022-Cheltuieli cu combustibili există foi de parcurs?

21)În contul 606 ce ați înregistrat?

22)Pentru contul 628 există contracte de prestări servicii în spatele acestor cheltuieli?

23)La contul 658212 ce fel de donații sunt, pentru ce și cine anume?

24)Ce s-a înregistrat în contul 658 - Alte cheltuieli de exploatare?

25)Calculul diferențelor nefavorabile de curs valutar din contul 665 la ce valute s-au referit și la ce furnizori sau alți parteneri?

26)Am dori calculul din contul 691 plus Declarația 101 și ce ați consemnat în registrul fiscal trimestrial și la final de an legat de acest impozit pe profit;

27)Ce produse s-au vândut de aveți venituri în contul 701?

28)Contul 738 ce reprezintă?

În urma primirii clarificărilor, am constatat că majoritatea covârșitoare a problemelor semnalate au fost corectate sau lămurite după caz, rămânând câteva în atenție de rezolvat în perioada următoare, conform recomandărilor care le-am prezentat la finalul raportului.

Aspecte de evidențiat pe ultima parte a misiunii de audit intern

1)Un prim aspect ar fi acela că misiunea noastră de audit intern a fost puțin afectată de continuarea pandemiei de coronavirus, care s-a soldat, printre altele fie cu măsuri de interdicere a deplasării la sediul universității, a auditorului intern și comunicarea doar pe internet cu persoanele de la contabilitate, fie prin deplasări scurte la universitate, fapt ce a creat anumite dificultăți în transmiterea, în format electronic a unor documente contabile finalizate în această perioadă și în aprofundarea verificării unor documente contabile; la această situație s-a adăugat și cea legată de mutarea temporară a activității structurii de contabilitate de la sediul din Ghica la cel din Berceni (ca urmare a unor lucrări de renovare la sediul central din Ghica) și apoi revenirea recentă la sediul inițial din Ghica;

2)Totodată continuarea pandemiei de Coronavirus și a crizei economice ce a însoțit-o pe tot parcursul anului 2020 a afectat și activitatea universității sub raportul activităților didactice

(desfășurarea de cursuri și examene în sistem on-line) și al activității administrative (venirea personalului prin rotație la muncă).

3) Consecințele pe plan financiar ale acestei pandemii și crize economice generate de ea au continuat să se manifeste prin faptul că unii studenți și masteranzi nu au mai plătit ratele la taxa de școlarizare, confruntându-se cu dificultăți financiare generate de pierderea locurilor de muncă și trecerea unora dintre ei care și lucrau, în șomaj tehnic.

4) Estimăm că prelungirea pandemiei și a crizei economice însoțitoare și în anul 2021 va crea probleme pe mai departe Universității în ceea ce privește continuitatea activității sale și în noul an universitar 2021-2022, fapt ce va necesita reanalizarea și reconsiderarea din nou a tuturor formelor de învățământ universitar și preuniversitar pe care le derulează și, implicit, a încadrării cu personal didactic și de alte categorii și a redistribuirii celorlalte spații și resurse materiale de care dispune în prezent universitatea.

6. Constatările auditorului intern

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

6.1. Organizarea registrelor de contabilitate pentru a reflecta situațiile financiare pe 2020;

Registrele contabile obligatorii ale universității (registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2020 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); Mentionăm ca dificultatea în a alege un program informatic de contabilitate nou constă în faptul că se lucrează pe multiple centre de cost pentru care se întocmesc balante de verificare separate; Majoritatea programelor informatice de contabilitate nu au module pentru agregarea mai multor balante de verificare.

6.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2020;

Contabilitatea universității a fost desfășurată și în anul 2020 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 2020. Datorită unei activități intense și tenace a personalului din structura de contabilitate (chiar dacă numeric s-a mai redus și, în plus de aceasta, din cauza pandemiei de coronavirus, personalul așa redus a trebuit să vină la serviciu prin rotație) 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 2020, la acest proces contribuind și auditorul financiar extern, care a efectuat verificări și pe parcursul anului, nu doar după încheierea acestuia;

6.3. Elaborarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2020;

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 2020, 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 2020 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 balanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2020.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2019	2020	2020/2019 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	360.305.612	306.768.746	85,14%
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	408.623	437.566	107,08%
I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	408.623	437.566	107,08%
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	302.816.723	248.230.087	81,97%
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	302.813.138	248.229.982	81,97%
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	3.585	105	2,93%
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	57.080.266	58.101.093	101,78%

Din situația activelor imobilizate reține atenția scăderea imobilizărilor corporale cu 18,03% în timp ce s-a înregistrat creșterea celor financiare cu 1,78% și a celor necorporale cu 7,08%, în 2020 față de 2019. Pe ansamblu, activele imobilizate s-au diminuat cu 14,86% în 2020 față de 2019, în principal datorită reducerii valorii activelor imobilizate corporale.

- lei -

INDICATORI	2019	2020	2020/2019 (%)
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	192.739.375	170.147.227	88,28%
A.STOCURI	203.468	2.685.400	13,20 ori
B.CREANȚE	52.142.851	43.129.368	82,71%
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	48.228	0	0,00%
D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	140.344.828	124.332.459	88,59%

Din situația activelor circulante, din care rezultă o reducere pe ansamblu a acestora cu 11,72%, atrage atenția creșterea foarte mare a stocurilor de 13,20 ori, scăderea creanțelor cu 17,29%, în timp ce nu s-au mai înregistrat investiții pe termen scurt, iar casa și conturile la bănci au înregistrat o reducere cu 11,41%, în 2020 față de 2019.

Se impune monitorizarea cu atenție în viitor a stocurilor, în sensul menținerii lor la nivelul solicitat de activitățile educaționale și economice ale universității și nu al creșterii excesive a acestora, cum s-au petrecut lucrurile în anul 2020. De asemenea pentru creanțe este remarcabil faptul că acestea s-au redus cu 17,29% față de anul 2019. În schimb s-au redus casa și banca cu 11,41%, ceea ce nu este o evoluție tocmai pozitivă.

INDICATORI	2019	2020	2020/2019 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	21.056	3.560	16,90%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-	10.900.985	8.871.981	81,38%

O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN			
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	4.992.483	5.683.433	113,84%

Din situația datoriilor se poate evidenția ca un fapt deosebit de pozitiv absența datoriilor pe termen lung și unul încurajator că s-au redus cu 18,62% datoriile pe termen scurt. În schimb se poate remarca o reducere foarte mare a cheltuielilor în avans cu 83,10% (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective), în timp ce au crescut cu 13,84% a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective) în 2020 față de 2019.

Explicație	2019	2020	2020/2019 (%)
Capital și rezerve	16.876.794	17.061.331	101,09%
Capital	-	-	-
Rezerve din reevaluare	16.876.794	17.061.331	101,09%
Rezerve	-	-	-
REZULTAT REPORTAT-EXCEDENT/PROFIT sau DEFICIT/PIERDERE (EXCEDENT/PROFIT)	536.398.582	476.844.968	88,89%
Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	542.743.053	483.796.880	89,13%
Rezultat reportat din activități economice (pierdere)	-5.874.302	-4.721.221	80,37%
Rezultat reportat provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial (deficit)	-470.169	-2.230.691	474,44%
EXCEDENT/PROFIT EXERCİTIU FINANCIAR sau DEFICIT/PIERDERE (DEFICIT/PIERDERE)	-16.102.801	-31.542.180	195,88%
Rezultatul exercițiului din activități fără scop patrimonial (deficit)	-17.255.882	-33.160.235	192,17%
Rezultatul exercițiului din activități economice (profit)	1.153.081	1.618.055	140,32%
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
CAPITALURI PROPRII TOTAL	537.172.575	462.364.119	86,07%
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
CAPITALURI TOTAL	537.172.575	462.364.119	86,07%

Din situația capitalurilor proprii se remarcă următoarele aspecte: a) creșterea cu un procent foarte mic (cu 1,09%) a capitalului și rezervelor din reevaluare în 2020 față de 2019; b) reducerea excedentului din rezultatul reportat aferent întregii activități cu 11,11% în 2020 față de 2019; c) reducerea excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 10,87% în 2020 față de 2019; d) reducerea pierderii din rezultatul reportat aferent activităților economice cu 19,63% în 2020 față de 2019; e) creșterea deficitului din întreaga activitate în exercițiul curent cu 95,88% în 2020 față de 2019; f) creșterea deficitului din activități fără scop patrimonial cu 92,17% în 2020 față de 2019; g) majorarea cu 40,32% a profitului din activitatea economică în 2020 față de 2019 (ceea ce reprezintă un aspect

deosebit de pozitiv și de remarcant); h) reducerea pe ansamblu a capitalurilor proprii cu 13,93% în 2020 față de 2019, datorită aproape exclusiv înregistrării de deficit mai mare în 2020 față de 2019 la activitatea fără scop patrimonial.

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

Denumire indicatori	2019	2020	2020/2019 (%)
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)	-	-	-
Venituri din ajutoare (ct.7333)	-	-	-
Venituri din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7341)	4.670.325	3.368.570	72,13%
Venituri din dividende obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7342)	577.864	502.205	86,91%
Venituri din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7343)	564.611	418.642	74,15%
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)	5.852.754	2.679.386	45,78%
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	2.864.873	-	0,00%
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)	44.760.368	48.151.862	107,58%
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	59.290.795	55.120.665	92,96%

Din **situația veniturilor fără scop patrimonial** se remarcă următoarele aspecte, atât pozitive cât și negative: a) scăderea pe ansamblu a veniturilor totale fără scop patrimonial cu 7,04% în

2020 față de 2019; b) scăderea destul de mare a veniturilor din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (cu 24,87% în 2020 față de 2019); c) scăderea destul de mare a veniturilor din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (cu 13,09% în 2020 față de 2019); d) reducerea foarte mare a veniturilor din subvenții pentru investiții (din proiecte cu finanțare europeană) cu 54,22% în 2020 față de 2019; e) neînregistrarea de venituri rezultate din vânzarea activelor corporale și necorporale, în 2020 față de 2019; f) creșterea importantă a altor venituri din activitățile fără scop patrimonial, cu 7,58% în 2020 față de 2019;

Indicatori	2019	2020	2020/2019 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	4.167.387	2.901.010	69,61%
Cheltuieli cu servicii executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	3.099.630	367.212	11,85%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	16.312.333	9.486.413	58,15%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	1.059.288	1.536.432	145,04%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	42.144.545	36.614.400	86,88%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	1.242.258	3.360.616	270,52%
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	185.779	265.082	142,69%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	8.335.457	33.749.735	404,89%
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	76.546.677	88.280.900	115,33%

Din situația cheltuielilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte pozitive sau negative: a) pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial au crescut cu 15,33% în 2020 față de 2019 (în principal datorită cheltuielilor calculate cu amortizarea, provizioanele și ajustările pentru depreciere); b) reduceri foarte mari au cunoscut cheltuielile privind stocurile, care s-au micșorat cu 30,39% în 2020 față de 2019; c) reduceri extrem de mari s-au înregistrat la cheltuielile cu servicii executate de terți, care s-au diminuat cu 88,15% în 2020 față de 2019; d) reduceri mari au cunoscut cheltuielile cu alte servicii executate de terți, care s-au micșorat cu 41,85% în 2020 față de 2019; e) o reducere mai modestă au cunoscut cheltuielile cu personalul, care s-au micșorat doar cu 13,12% în 2020 față de 2019; f) creșteri mari s-au înregistrat la alte cheltuieli de exploatare, care s-au majorat cu 170,52% în 2020 față de 2019; g) creșteri importante s-au înregistrat la alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate cu 45,04% în 2020 față de 2019; h) cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat și ca sumă dar și ca procent cu 304,89% în 2020 față de 2019; i) cheltuielile financiare s-au majorat cu 42,69% în 2020 față de 2019.

Exercițiul economico- financiar pe 2019 la partea de activitate fără scop patrimonial s-a încheiat cu un rezultat negativ (deficit) de 33.160.235 lei, în creștere cu 92,17% față de deficitul înregistrat în anul 2019, când a fost de 17.255.882 lei.

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

Denumire indicatori	2019	2020	2020/2019 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	2.073.852	1.876.526	90,48%
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)	-	46.160	-
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	-	49.993	-
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	2.073.852	1.972.679	95,12%

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, s-au diminuat cu 48,80% în 2020 față de 2019, ceea ce reprezintă un aspect ușor negativ; b)cea mai importantă reducere a cunoscut-o cifra de afaceri netă, care s-a micșorat cu 9,52% în 2020 față de 2019; c)s-au mai înregistrat alte venituri din exploatare și venituri financiare de valori foarte modeste.

Indicatori	2019	2020	2020/2019 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	10.834	4.169	38,48%
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	2.756	2.462 lei	89,33%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	90.883	54.027	59,45%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	2.427	-	-
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	195.581	67.880	34,71%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	1.501	-	-
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	-	-	-
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	50.826	13.739	27,03%
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	565.963	212.347	37,52%
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	920.771	354.624	38,51%

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 foarte mare cu 61,49% în 2020 față de 2019; b)cheltuielile cu personalul s-au diminuat foarte mult, cu 65,29% în 2020 față de 2019; c)cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite s-au diminuat cu 62,48% în 2020 față de 2019; d)cheltuieli cu amortizările,

provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au diminuat foarte drastic cu 72,97% în 2020 față de 2019; e) cheltuielile privind stocurile au cunoscut și ele o reducere foarte mare cu 61,52% în 2020 față de 2019; f) cheltuielile cu alte servicii executate de terți au înregistrat o reducere cu 40,55% în 2020 față de 2019; g) s-au înregistrat reduceri modeste la capitolul cheltuieli cu prestații externe, cu 10,67% în 2020 față de 2019; h) nu s-au mai înregistrat cheltuieli la categoriile alte impozite, taxe și vărsăminte efectuate, la alte cheltuieli de exploatare și la cheltuieli financiare.

Exercițiul economico - financiar pe 2020 pentru partea de activitate economică s-a încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit în valoare de 1.618.055 lei, o situație remarcabilă față de anul 2019, când s-a înregistrat un profit mai mic de 1.153.081 lei.

Exercițiul economico- financiar pe 2020 pentru ambele activități (fără scop patrimonial și din activități economice) s-a încheiat cu un rezultat de ansamblu, negativ (deficit), de o valoare din păcate mai mare (cu 15.439.379 lei, ceea ce procentual înseamnă o creștere a deficitului cu 95,88%) în 2020 (când deficitul a fost de 31.542.180 lei) față de 2019 (când deficitul a fost de 16.102.801 lei).

6.4. 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. Nu s-a reușit, până la momentul finalizării auditului crearea spațiului privat și solicitarea unei fișe sintetice pe plătitor de la ANAF Sector 3, pentru a vedea situația constituirii și achitării obligațiilor la bugetele statului (centrale și locale), așa cum rezultă din declarațiile depuse și plățile efectuate dar procesate și prezentate de autoritatea fiscală în domeniu la care este arondată universitatea.

6.5. 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 revizuri 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 nefinanciari. 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. Inventarierea periodică 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 2020. 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.

Se poate spune că pentru desfasurarea procesului educational în condiții bune, **UNIVERSITATEA SPIRU HARET** a colaborat în parametrii corespunzători cu Fundația România de Măine (care a creat universitatea) și cu entitățile membre considerate părți afiliate ale universității (Mass Media România de Măine S.R.L.; Premium Wellness Sport S.R.L.; Premium Wellness S.R.L. – care a fost lichidată până la finele anului 2020; ArhivDepo Internațional S.R.L., Asociația “Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură”; SC.MOTECO S.R.L.; Asociația INTERBIO). 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 nr. 99 din 04.12.2020, 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 și alte locații). 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 problemelor și litigiilor generate de proiectele europene trecute sau în curs de implementare, cu anumite probleme financiare nerezolvate încă, 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 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 sume neconcordanțe la diferite impozite sau 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 automată (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 problemă stringentă și acută ivită în ultima lună a anului 2020, coroborată cu o altă declanșată din octombrie 2020, se referă la scăderea îngrijorătoare a încasărilor din taxe de studii de la studenți și masteranzi și retragerii de la studii a unora dintre aceștia, ca urmare a continuării pandemiei de Coronavirus în țară și în București, însoțită de o continuare a crizei economice până la final de an financiar 2020 (care continuă din păcate și pe parcursul acestui nou an 2021).

Noi concluzionăm că deși în fiecare compartiment din universitate numărul de personal este la minimum necesar (în unele compartimente s-a ajuns chiar și sub minimum necesar, inclusiv la contabilitate), prin procedura de control instituită și practică se asigură în condițiuni acceptabile dezideratul ca activitățile să se desfășoare în toate structurile universității, potrivit obiectului său de activitate, o bună funcționare a entității ca un tot unitar, o protecție corespunzătoare a activelor, o delegare și suplinire acceptabilă 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 sau chiar sub acest minim, 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 alături de sporirea responsabilității fiecărei persoane pentru un autocontrol foarte serios și temeinic, vor putea reduce semnificativ riscurile identificate de managementul universității și menționate mai sus în raport.

6.6. 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, dar lasă deschisă posibilitatea prospectării pieței de profil pentru achiziționarea unui alt program mai performant.

Documentele contabile pentru anul 2020 au fost listate, semnate și arhivate conform reglementărilor în vigoare.

7.Recomandările auditorului intern

Drept recomandări auditorul intern a avut în vedere următoarele:

1)Continuarea căutărilor și la alți furnizori de programe informatice de contabilitate, pentru achiziționarea unui program informatic mai performant, mai modern, mai actualizabil cu legislația și diversele declarații fiscale în continuă modificare, care să separe cu cât mai multă precizie activele, veniturile și cheltuielile legate de activitatea fără scop patrimonial de activitatea economică, să furnizeze informații mai aproape de timpul real, așa cum impune activitatea managerială curentă, în condițiile în care este de așteptat ca numărul personalului din structurile contabile sau care gestionează importante valori sau resurse să se reducă în continuare, prin utilizarea, parțial și a lucrului de la domiciliu, sub impactul continuării pandemiei de Coronavirus, al crizei economice însoțitoare și al schimbărilor educaționale care vor continua prin predominanța cursurilor în sistem on-line; am înțeles că s-au făcut eforturi pentru implementarea programului contabil de la SC Info Mentor SRL, dar din motive de nereceptivitate a firmei respective de a adapta programul la cerințele contabile complexe ale universității, s-a renunțat momentan la implementarea acestui program;

2)Gestionarea cu și mai multă atenție în procesul contabil a fiecărui cont analitic, îndeosebi a conturilor cu operațiunilor complexe legate de achiziții, scădere din gestiune a activelor imobilizate, de reevaluare a unor active imobilizate, de valorificare a rezultatelor inventarierii, de gestionarea a activelor existente la sediile din teritoriu și încheierea implementării proiectelor cu finanțare europeană, în paralel cu urmărirea cu rigoare a constituirii obligațiilor și achitarea obligațiilor privind impozitele și taxele, precum și a relațiilor economice cu entitățile cu care universitatea este legată prin reglementări statutare și asociative (Fundația România de Măine; Mass Media România de Măine S.R.L.; Premium Wellness Sport S.R.L.; Premium Wellness S.R.L. – care a fost lichidată până la finele anului 2020; ArhivDepo Internațional S.R.L., Asociația “Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură”; SC.MOTECO S.R.L.; Asociația INTERBIO), cu verificarea suplimentară a acestor operațiuni de către persoanele situate pe un nivel imediat superior ierarhic din structura financiar-contabilă, pentru a evita operațiuni sau înregistrări care să conducă la solduri nefirești la unele conturi analitice sau chiar la unele conturi sintetice, care să fie cazul să fie corectate la final de an și nu atunci când ele se produc;

3)Statornicirea practicii ca universitatea să solicite frecvent (poate chiar lunar) de la ANAF și de la DITL sector 3 a fișei sintetice pe plătitor și a situației taxelor locale (pe terenuri, clădiri, autovehicule, etc.), pentru a clarifica ori de câte ori este cazul, orice neconcordanțe între fisc și universitate în ceea ce privește crearea obligațiilor fiscale, achitarea lor, generarea unor penalități și dobânzi pentru întârzierii și altele; se impune acest lucru pentru că în relațiile cu fiscalul mai sunt și acum de clarificat o serie de probleme fiscale din urmă;

4)Consiliul de Administrație al universității, împreună cu toți factorii responsabili și cu structura financiar-contabilă, să aprofundeze, în perioada imediat următoare, studiul inițiat încă din 2020 cu privire la impactul pandemiei de coronavirus și a crizei economice însoțitoare, asupra evoluției viitoare a universității și, îndeosebi, asupra cifrei de scolarizare, a specializărilor care vor mai fi viabile, a taxelor de studii, a posibilităților de a mai accesa noi proiecte europene, a necesarului de cadre didactice și personal administrativ, prin reconfigurarea unui nou buget de venituri și cheltuieli în noile circumstanțe ale prelungirii pandemiei de Coronavirus și a crizei economice însoțitoare și în 2021, pentru a se putea lua deciziile juste ce se impun în noul context economic-social pentru anul universitar 2021-2022,

fără a afecta major situația universității, a resurselor deținute și personalului încadrat la universitate.

8. 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**).

9. 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;
- 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 2020;
 - sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2020 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 2020;
 - există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2020, 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 2020, iar cele care au fost semnalate au fost rezolvate pe parcursul misiunii sau au fost incluse în partea de recomandări a raportului.

Conducătorul misiunii de audit intern

Auditor financiar

NICA DUMITRU

