

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

Nr.5/14.04.2023



RAPORTUL

auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor
financiare ale UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET întocmite pentru anul 2022

1.Domeniul sau aria de aplicabilitate

Misiunea de audit intern: Audit intern pe domeniul contabilitatii și de conformitate sau legalitate asupra situatiilor financiare ale UNIVERSITATII SPIRU HARET pentru anul 2022

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2022;

Șef misiune: Auditor financiar Nica Dumitru;

3.Introducere

3.1.Misiunea este auditul intern pe domeniul contabilitatii si de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET** pe anul 2022, care trebuie depuse la ANAF Sector 3 până pe 30 aprilie 2023.

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 specificatiilor din Carta Universitatii Spiru Haret aflată în prezent în vigoare, **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)Consiliul pentru Studii Universitare de Doctorat (CSUD); 8)Institutul Central de Cercetare Științifică (ICCS) – Biroul ERASMUS cu Centrul de formare profesionala, Centrul de Formare si Cercetare in educatie si Departamentul de Management, Implementare, Verificare si Auditare Proiecte (MIVAP); 9) Centrul pentru relatii internationale si imagine academica cu Biroul studenti straini, Centrul de resurse de informare si documentare (CRID) si Biroul Alunni; 10)Compartimentul de audit intern; 11)Colegii universitare pentru învățământ terțiar non-

universitar; 12) ProBusiness Center; 13) Direcții și departamente: 13.1) Direcția generală administrativă (cu Biroul bibliotecilor); 13.2) Direcția Economică (cu Serviciul Contabilitate și Serviciul Financiar); 13.3) Direcția Resurse Umane (cu Biroul concursuri); 13.4) Direcția IT; 13.5) Direcția Juridică și Contencios; 13.6) Direcția de Marketing, Comunicare și Relații Publice; 13.7) Direcția Secretariatului General; 13.8) Direcția pentru Managementul Calității (DMC); 13.9) Departamentul pentru Invatamant la Distanta si Invatamant cu Frecventa Redusa (DIDIFR); 13.10) Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic (DPPD); 14) Comisii: 14.1) Comisia de Etică Universitară; 14.2) Comisia pentru învățământ și cercetare științifică; 14.3) Comisia pentru evaluarea și asigurarea calității; 14.4) Comisia pentru audit; 14.5) Comisia pentru probleme studențești; 14.6) Comisia de avizare a propunerilor pentru concursuri și acordarea titlurilor academice; 14.7) Comisia pentru regulamente și incompatibilități; 15) 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; 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) taxe de studii și alte taxe școlare; b) granturi și finanțări acordate pe bază de competiție, exploatarea rezultatelor cercetării și alte surse legal constituite; c) 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.

În continuare prezentăm **principalele decizii adoptate de Consiliul de Administrație al Universității pe zona economico – financiară**, în cursul anului 2022:

- Hotărârea nr. 107/09.03.2022 privind participarea universității cu aport la înființarea Asociației Clubul Sportiv Universitar USH;
- Hotărârea nr. 110/20.04.2022 privind aprobarea situațiilor financiare ale universității pe anul 2021;
- Hotărârea nr. 111/20.04.2022 privind aprobarea Raportului referitor la inventariere patrimoniului universității pe anul 2021;
- Hotărârea nr. 112/20.04.2022 privind aprobarea Raportului auditorului extern independent referitor la situațiile financiare pe anul 2021;
- Hotărârea nr. 113/20.04.2022 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al universității pe anul 2022 și schițele de buget pe anii 2023 și 2024;
- Hotărârea nr. 114/20.04.2022 privind cuantumul taxelor de studii și administrative la universitate pentru anul universitar 2022 – 2023;
- Hotărârea nr. 116/20.04.2022 privind aprobarea casării și scoaterii din evidențele contabile a mijloacelor fixe, a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar și a obiectelor de inventar din gestiunea Ghica a universității;
- Hotărârea nr. 123/20.05.2022 privind aprobarea unui împrumut acordat de universitate către firma Premium Wellness Sport SRL;
- Hotărârea nr. 129/14.09.2022 privind aprobarea cuantumului tarifelor de cazare în cămin pentru anul universitar 2022 – 2023;
- Hotărârea nr. 146/07.12.2022 privind aprobarea înregistrării în evidența contabilă, ca datorie a Fundației România de Mâine către Universitatea Spiru Haret a unei cote părți din suma cheltuielilor de reparații și restaurare, aferente clădirii din str. Ion Ghica, nr. 13, Sector 3.

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

- a) Actul adițional 4/10.11.2022 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 2022;
- 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 contabilitatii și conținutul situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET.**;

-Durata misiunii de audit: 10.11.2022 -30.04.2023;

-Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2022;

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 2022;

4.2.Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2022;

4.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2022;

4.4.Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice pe 2022;

4.5.Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu pe 2022;

4.6.Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile pentru anul 2022.

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2022 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 oricărui 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, înțeleasă 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) Balanțele lunare de verificare pe 2022 conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG;
 - 2) Registrele jurnal lunare pe 2022;
 - 3) Fisele sintetice pe platitor de la fisc la final de an 2022;
 - 4) Documentele de inventariere pentru anul 2022 (decizie inventariere; proces verbal inventariere; confirmări de solduri cu furnizori, clienți, alți parteneri; liste de inventariere; registru inventar; valorificarea rezultatelor inventarierii în contabilitate);
 - 5) Documente contabile ce pot fi exportate din programul de contabilitate pentru anul 2022 (fise cont - la conturile cu rulaje importante și cu solduri semnificative; registre de casa; jurnale de banca; jurnale de vânzări; jurnale de cumpărări; registru Carte mare; situații stocuri; fise mijloace fixe; alte documente care se mai pot exporta din program) conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG;
 - 6) State salarii inclusiv documentele ce atestă plata salariilor și a obligațiilor la bugete (extrase cont; OP-uri) pe anul 2022;
 - 7) Situații înregistrate pe parcursul anului 2022 în REVISAL pentru salariații universității;
 - 8) Declarații către fisc transmise împreună cu recipisele aferente (D100; D101; D112; D300; D390; D394 și altele potrivit specificului activității din anul 2022);
 - 9) Bilanț și anexe la bilanț depuse la fisc în 2022 pentru 2021 cu recipisa de confirmare transmitere bilanț (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilanț; proces verbal aprobare situații financiare în Consiliul de Administrație al Universității);
 - 10) Stadiul întocmirii Bilanțului și anexelor la bilanț pentru depunere la fisc, pentru anul 2022 (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilanț; proces verbal aprobare situații financiare în Consiliul de Administrație al Universității) conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG;
 - 12) Modificări la Statutul Universității, dacă au fost făcute în 2022;
 - 13) Modificări la Certificatul de înregistrare la Oficiul Registrului Asociațiilor și Fundațiilor pe anul 2022 (dacă au fost modificări);
 - 14) Procesele verbale ale Consiliului de Administrație al Universității legate de diferite decizii adoptate pe parcursul anului 2022 privind aspecte financiar-contabile ale Universității.
- Ca elemente suplimentare pentru clarificarea noastră asupra unor elemente de detaliu din contabilitatea universității am mai solicitat următoarele aspecte:

- a)explicarea deosebirii unei sume de 34.467,02 lei dintre diferența dintre total rulaj creditor și soldul initial creditor al contului 421-Personal salarii datorate, pe de o parte, și totalul rulaj debitor și creditor al contului 641 – Cheltuieli cu salariile personalului, pe de altă parte;
- b)de ce la contul 425 – Avansuri acordate personalului soldul este creditor cu suma de 3.525 lei?
- c)care este explicația sumei de 15.290 lei în soldul contului 426 – Drepturi de personal neridicate (cine sunt persoanele care nu și-au ridicat aceste drepturi)?
- d)detaliile metodologiei calculului impozitului pe profit pentru partea de activitate economică a universității;
- e)situația plății impozitelor și taxelor din fișa sintetică pe plătitor de la ANAF Sector 3 și din pe cea de la DITL Sector 3, la finele anului 2022.

În urma primirii clarificărilor, am constatat că majoritatea problemelor semnalate au fost corectate sau lămurite după caz, rămânând câteva în atenție, de rezolvat în perioada următoare, conform recomandărilor pe 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 afectată de utilizarea a două programe de contabilitate în cursul anului (și cel vechi și unul nou), fapt care a generat unele întârzieri în procesarea datelor contabile și în furnizarea lor spre studiere și de către noi ca auditori interni;
- 2)Totodată, continuarea crizei economice generate de pandemia de COVID – 19, de creșterea prețurilor la energie, combustibili, gaze și la alte bunuri și servicii, ca și de războiul din Ucraina, a afectat activitatea Universității sub raportul manierei de desfășurare a activităților didactice (cursurile și examenele s-au desfășurat, prin alternanță, când față în față, când în sistem on-line, pentru diminuarea unor cheltuieli administrative);
- 3)Pentru anul universitar 2022-2023 Consiliul de administratie si Senatul Universitatii au aprobat majorarea taxelor de studii pentru a acoperi costurile suplimentare generate de cresterea salariului minim brut pe economie, a majorarilor de preturi aparute ca urmare a crizei economice menționate mai sus, dar a inițiat și măsuri pentru a veni în sprijinul studentilor, cum ar fi plată a taxelor în mai multe tranșe, în paralel cu acordarea altor facilități pentru studenți și masteranzi;
- 4)Estimăm că prelungirea crizei economice, continuarea războiului dintre Rusia și Ucraina și majorarea prețurilor la energie, combustibili și gaze, dar și la alte produse și servicii și în anul 2023 va continua să ridice probleme pe mai departe Universității și în noul an universitar 2023-2024, fapt ce va necesita reanalizarea și reconsiderarea din nou a tuturor formelor de învățământ universitar dar și preuniversitar pe care să le deruleze și, implicit, a încadrării cu personal didactic (mai ales tânăr) 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 2022; Registrele contabile obligatorii ale universității (registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2022 în sistem electronic, atât cu ajutorul programului informatic de contabilitate intitulat **Financiar Contabil versiunea 02.07. (FCRET.EXE),**

realizat de **INFOTEL CCCF**, cât și cu un nou program de contabilitate. În acest sens precizăm că a fost achiziționat și folosit pe parcursul anului 2022 și un alt program informatic de contabilitate intitulat **WinMentor**, achiziționat de la **SC Info Mentor SRL**.

6.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2022;

Contabilitatea universității a fost desfășurată și în anul 2022 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 2022. Datorită unei activități intense și tenace a personalului din structura de contabilitate (chiar dacă numeric s-a mai redus) și controlului intern și financiar efectuat 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 2022, la acest proces contribuind și auditorul financiar extern, care a efectuat verificări și pe parcursul anului, nu doar după încheierea acestuia.

Cu toate acestea, s-a constatat că un angajat de la Direcția Resurse Umane cu atribuții în calculul salariilor, întocmirea borderourilor de plată și a fișierelor care se transmiteau la bănci pentru efectuarea plăților către angajați universității, și-a plătit necuvenit anumite sume. Universitatea a depus plângere împotriva acestuia. A fost deschis un dosar penal. În prezent cauza se află în faza de cercetare.

6.3. Elaborarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2022;

La momentul finalizării misiunii noastre de audit intern, Direcția contabilitate (cu cele două compartimente din subordine: compartimentul contabilitate și compartimentul financiar) a reușit să dea o primă formă finală, înainte de aprobare în Consiliul de administrație, a situațiilor financiare pe anul 2022, 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 2022 se compun din: 1) bilanț; 2) contul rezultatului exercitiului; 3) un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Prezentăm mai jos în sinteză un extras din bilanț, contul rezultatului exercitiului și bilanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2022.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2021	2022	2022/2021 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	330.078.245	303.077.340	91,82%
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	618.851	383.799	62,01%
I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	618.851	383.799	62,01%
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	253.301.758	223.308.911	88,16%
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	253.299.474	223.307.827	88,16%
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	2.284	1.084	47,46%
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	76.157.636	79.384.630	104,24%

Din situația activelor imobilizate reține atenția scăderea importantă a imobilizărilor corporale cu 11,84%, a celor necorporale cu 37,99% și creșterea foarte modestă a celor financiare cu

4,24% în 2022 față de 2021. Pe ansamblu, activele imobilizate s-au diminuat cu 8,18% în 2022 față de 2021, în principal datorită scăderii valorii activelor imobilizate necorporale și corporale.

- lei -

INDICATORI	2021	2022	2022/2021 (%)
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	154.857.098	188.568.380	121,77%
A.STOCURI	2.492.261	2.197.267	88,16%
B.CREANȚE	55.203.126	85.081.908	154,12%
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-
D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	97.161.711	101.289.205	104,25%

Din situația activelor circulante, din care rezultă o creștere pe ansamblu importantă a acestora cu 21,77%, sunt de remarcat creșterea foarte mare a creanțelor cu 54,12%, creșterea mai modestă a numerarului din conturi și casierii cu 4,25%, în timp ce nu s-au înregistrat nici în acest an investiții pe termen scurt, iar stocurile au înregistrat o reducere însemnată cu 11,84%, în 2022 față de 2021.

Se impune monitorizarea cu atenție în viitor a creanțelor, în sensul reducerii lor la un nivel mai scăzut, pentru a nu lăsa niște sume consistente la diverși debitori, care echivalează cu niște credite fără dobândă acordate acestora, cum s-au petrecut lucrurile în anul 2022.

-lei-

INDICATORI	2021	2022	2022/2021 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	7.597	79.942	10,52 ori
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN	9.808.947	13.051.619	133,06%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	6.457.983	7.042.115	109,05%

Din situația datoriilor se poate evidenția ca un fapt deosebit de pozitiv absența datoriilor pe termen lung și unul mai puțin plăcut în sensul că s-au majorat cu 33,06% datoriile pe termen scurt. De asemenea se poate remarca o majorare foarte mare (dar ca sumă cu o valoare mică) a cheltuielilor în avans de 10,52 ori (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective în 2023 față de 2022) și o creștere mai mică cu 9,05% a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective în 2023 față de 2022).

-lei-

Explicație	2021	2022	2022/2021 (%)
Capital și rezerve			%
Capital	-	-	-
Rezerve din reevaluare	17.061.331	17.061.331	100,00%
Rezerve			-
REZULTAT REPORTAT-EXCEDENT/PROFIT sau DEFICIT/PIERDERE (EXCEDENT/PROFIT)	443.625.108	452.540.195	102,01%
Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	448.495.075	453.840.002	101,12%
Rezultat reportat din activități economice (pierdere)	-3.103.167	-1.285.386	41,42%
Rezultat reportat provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial (deficit)	-1.766.800	-14.421	0,01%
EXCEDENT/PROFIT EXERCITIUL FINANCIAR sau DEFICIT/PIERDERE (DEFICIT/PIERDERE)	7.989.571	2.030.402	25,41%

Rezultatul exercițiului din activități fără scop patrimonial (deficit)	6.175.169	303.918	4,92%
Rezultatul exercițiului din activități economice (profit)	1.814.402	1.726.484	95,15%
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
CAPITALURI PROPRII TOTAL	468.676.010	471.631.928	100,63%
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
CAPITALURI TOTAL	468.676.010	471.631.928	100,63%

Din situația capitalurilor proprii se remarcă următoarele aspecte: a)menținerea la același nivel a capitalului și rezervelor din reevaluare în 2022 față de 2021; b)creșterea foarte mică a excedentului din rezultatul reportat aferent întregii activități cu 2,01% în 2022 față de 2021; c)creșterea ceva mai mică a excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 1,12% în 2022 față de 2021; d)reducerea pierderii din rezultatul reportat aferent activităților economice cu 58,58% în 2022 față de 2021; e)reducerea deficitului provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial cu 99% în 2022 față de 2021; f)diminuarea excedentului/profitului în întreaga activitate în exercițiul curent față de anul anterior cu 74,59% în 2022 față de 2021; g)înregistrarea unei diminuări severe a excedentului din activitatea fără scop patrimonial cu 95,08% în 2022 față de 2021; h)diminuarea mică cu 4,85% a profitului din activitatea economică în 2022 față de 2021; i)majorarea foarte modestă a capitalurilor proprii cu 0,63% în 2022 față de 2021, datorită în principal, majorării rezultatului reportat sub forma excedentului din activități fără scop patrimonial și profitului din activitatea economică în anul 2022 față de 2021.

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

-lei-

Denumire indicatori	2021	2022	2022/2021 (%)
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)	2.340.377	3.777.579	161,41%
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7342)	2.231.569	-	-
Venituri din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7343)	380.219	422.896	111,22%
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)	-	3.942.825	-
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	-	-	-
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	-	37.932	-
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	3.187.129	1.590	0,05%
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	18.987.867	-	-
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)	54.308.254	54.750.100	100,81%
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	81.435.415	62.932.922	77,28%

Din situația veniturilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte, unele pozitive dar mai multe negative: a)diminuarea destul de mare pe ansamblu a veniturilor totale fără scop patrimonial cu 22,72% în 2022 față de 2021; b)creșterea veniturilor din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 61,41%; c)creșterea veniturilor din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 11,22% în 2022 față de 2021; d)înregistrarea unor venituri foarte mari din subvenții de exploatare în 2022, în condițiile în care în anul 2021 nu s-au înregistrat astfel de venituri; e)înregistrarea unor valori mici la capitolul venituri din despăgubiri în 2022, în condițiile în care în anul 2021 nu s-au înregistrat astfel de venituri; f)diminuarea foarte drastică a veniturilor din subvenții pentru investiții cu aproape 99%; g)creșterea cu aproape 1% a altor venituri din activitățile fără scop patrimonial în 2022 față de 2021; h)neînregistrarea de venituri la următoarele categorii: din cotizația membrilor sau simpatizanților; din taxe de înregistrare potrivit legislației în vigoare; din donații; din sume sau bunuri primite prin sponsorizare; din ajutoare; din dividendele din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial; financiare din ajustări pentru pierderi de valoare; alte venituri de natură financiară; din venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole; din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare; rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale; din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare; din reevaluarea activelor corporale; din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții sau demonstrații sportive; din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare.

-lei-

Indicatori	2021	2022	2022/2021 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	3.127.848	3.133.557	100,18%
Cheltuieli cu servicii executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	472.165	613.461	129,93%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	10.161.540	9.115.138	89,70%

Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	1.475.521	895.773	60,71%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	34.072.429	34.966.457	102,62%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	13.560.103	1.570.120	11,57%
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	571.768	338.678	59,23%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	11.818.872	11.995.820	101,50%
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	75.260.246	62.629.004	83,22%

Din situația cheltuielilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte pozitive sau negative: a)pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial s-au diminuat cu 16,78% în 2022 față de 2021 (în principal datorită altor cheltuieli din exploatare, cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuielilor cu alte servicii executate de terți și cheltuielilor financiare); b)creșteri nesemnificative au avut loc la cheltuielile privind stocurile, care s-au majorat cu 0,18% în 2022 față de 2021; c)creșteri mari s-au înregistrat la cheltuielile cu servicii executate de terți, care s-au majorat cu 29,93% în 2022 față de 2021; d)reduceri semnificative au cunoscut cheltuielile cu alte servicii executate de terți, care s-au diminuat cu 10,30% în 2022 față de 2021; e)o majorare destul de mică au cunoscut cheltuielile cu personalul, care au crescut doar cu 2,62% în 2022 față de 2021; f)reduceri foarte mari s-au înregistrat la alte cheltuieli de exploatare, care s-au diminuat cu 88,43% în 2022 față de 2021; g)reduceri importante s-au înregistrat la alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, care s-au diminuat cu 39,29% în 2022 față de 2021; h)cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat foarte puțin, doar cu 1,50% în 2022 față de 2021; i)cheltuielile financiare s-au micșorat remarcabil ca procent, cu 40,77% în 2022 față de 2021, chiar dacă din punctul de vedere al valorii absolute reducerea nu pare mare (233.090 lei).

Exercițiul economico- financiar pe 2022 la partea de activitate fără scop patrimonial s-a încheiat și în acest an cu un rezultat pozitiv (excedent) dar mai modest (față de anul 2021) de 303.918 lei, față de deficitul foarte mare înregistrat în anii anteriori.

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

-lei-

Denumire indicatori	2021	2022	2022/2021 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	2.059.453	2.226.441	108,11%
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)	-	3.001	-
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	49.980	5.298	10,60%
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	2.109.433	2.234.740	105,94%

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 majorat cu 5,94% în 2022 față de 2021, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv; b)cea mai importantă creștere a cunoscut-o cifra de afaceri netă, care s-a majorat cu 8,11% în 2022 față de 2021; c)s-au mai înregistrat venituri financiare, dar care s-au diminuat foarte drastic, cu 89,40% în 2022 față de 2021; d)s-au mai înregistrat și niște venituri modeste din exploatare în valoare de 3.001 lei.

-lei-

Indicatori	2021	2022	2022/2021 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	2.127	4.004	188,24%
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	445	1.754	3,94 ori
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	53.167	94.793	178,29%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	-	-	-
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	45.917	35.221	76,71%
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)	6.223	11.178	179,62%
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	187.152	358.251	191,42%
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	295.031	508.256	172,27%

Din situația cheltuielilor aferente activităților economice se remarcă o serie de aspecte preponderent pozitive raportate la veniturile de același tip, chiar dacă în cea mai mare parte au cunoscut creșteri: a)pe ansamblu cheltuielile referitoare la activitățile economice au cunoscut o creștere foarte importantă cu 72,27% în 2022 față de 2021; b)cheltuielile cu personalul s-au diminuat remarcabil, cu 23,29% în 2022 față de 2021; c)cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite s-au majorat foarte mult cu 91,42% în 2022 față de 2021; d)cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat foarte mult, cu 79,62% în 2022 față de 2021; e)cheltuielile privind stocurile au cunoscut și ele o majorare foarte mare cu 88,24% în 2022 față de 2021; f)cheltuielile cu alte servicii executate de terți au înregistrat o creștere mare procentuală (chiar dacă în valoare absolută suma este mică), de 78,29% în 2022 față de 2021; g)s-au înregistrat creșteri foarte mari ca procent (chiar dacă în valoare absolută și aici suma este mică), la capitolul cheltuieli cu prestații externe, de 3,94 ori în 2022 față de 2021; h)nu s-au mai înregistrat nici de această dată cheltuieli la categoriile alte impozite, taxe și vărsăminte efectuate, la alte cheltuieli de exploatare și la cheltuieli financiare.

Exercițiul economic - financiar pe 2022 pentru partea de activitate economică s-a încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit în valoare de 1.726.484 lei, o situație puțin mai scăzută față de anul 2021, când s-a înregistrat un profit ceva mai mare, de 1.814.402 lei.

Exercițiul economic- financiar pe 2022 pentru ambele activități (fără scop patrimonial și din activități economice) s-a încheiat și de această dată, după mai mulți ani, cu un rezultat de ansamblu, pozitiv (excedent), dar de o valoare mult mai mică (de 2.030.402 lei) în 2022, față de

2021 (când s-a înregistrat un excedent și respectiv profit de 7.989.571 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; D100; D101; D300; D390, D394), în sistem on-line la termenele stabilite prin reglementări, iar dacă au survenit anumite modificări, au fost depuse declarații rectificative.

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. Datorită insuficienței atenției acordate acestui aspect a fost posibilă neregula săvârșită de un angajat de la resurse umane care și-a virat în propriul cont bancar anumite diferențe de la diferiți salariați, fapt pentru care a trebuit ca acestui angajat să i se desfășoare contractul de muncă și să fie deferit justiției.

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 revizuirii 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. De asemenea accesul pe anumite paliere și la anumite birouri care prezintă importanță din punct de vedere al activelor la sediul central al universității se face pe bază de cartele electronice.

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 2022. 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 desfășurarea 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.; ArhivDepo Internațional S.R.L., Asociația "Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură"; Asociația Clubul Sportiv Universitar USH ; 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 a Președintelui Consiliului de Administrație al Universității „Spiru Haret” nr. 97 din 08.12.2022, 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 **UNIVERSITĂȚII 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, Blaj și alte locații). Cu ocazia continuării 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

Un risc financiar important îl reprezintă finalizarea restului de probleme și litigii rămase încă nerezolvate legate de proiectele europene trecute sau în curs de implementare, situație care este posibil să mai genereze anumite cheltuieli neprevăzute.

Un alt risc financiar produs și care trebuie clarificat în instanță ține de însușirea în mod fraudulos a unor sume de bani, de către un fost angajat de la resurse umane, prin niște operațiuni care au scăpat vigilenței controlului intern, situație care este înaintată spre soluționare în justiție.

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 realizării periodice a punctajului dintre fisc și Universitate privind concordanța dintre sumele declarate la plată și cele recunoscute de fisc ca fiind aceleași și/sau corecte, pentru ca să nu mai apară sume neconcordante la diferite impozite, sau cheltuieli nedorite sub formă de amenzi, penalități sau dobânzi de întârziere la plata unor impozite, taxe sau contribuții. Conform reglementărilor actuale universitatea s-a înrolat în Spațiul Virtual Privat, ceea ce asigură operativitate sporită în schimbul de informații cu autoritatea fiscală.

O a treia problemă pe care o semnalăm legată de controlul intern se referă la unele lacune ale vechiului program informatic de contabilitate, neajuns care a fost parțial înlăturat prin achiziționarea și utilizarea în anul 2022, în paralel cu vechiul program, a unui nou program informatic de contabilitate, intitulat **WinMentor**, achiziționat de la **SC Info Mentor SRL**, dar pentru care încă mai trebuie depuse eforturi de soluționare a anumitor disfuncții în ceea ce privește utilizarea lui, între furnizorul acestui program și utilizatorii din structura de contabilitate a Universității, și de instruire completă a întregului personal din această structură în utilizarea acestui program, sub toate aspectele pe care acesta le permite.

O alta problemă o constituie efectele crizei economice determinate de pandemie, urmate de majorarea prețurilor la energie, combustibili și gaze până la finalul anului financiar, agravate de un nou factor de criză generat de războiul din Ucraina, care au afectat atât cheltuielile de funcționare ale universității, cât și situația financiară a unora dintre studenți și masteranzi. În acest sens, la începutul anului 2023 au fost aprobate taxe de studii majorate pentru anul școlar următor, care să permită acoperirea cheltuielilor de funcționare. Pentru a veni în sprijinul studenților și masteranzilor, a fost regândit sistemul de eșalonare a taxelor de studii, precum și un sistem de alte facilități și avantaje la plata taxelor.

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 buna funcționare a entității ca un tot unitar, o protecție corespunzătoare a activelor, o delegare și suplینire acceptabilă de sarcini în cazul absenței temporare a unora din angajați, un control relativ eficient pe întregul lanț decizional, pentru a evita anumite situații neplăcute de nereguli sau fraude (cum a fost cazul cu acel fost angajat de la resurse umane). 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 instituirea unui registru al riscurilor și 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 a utilizat și în anul 2022, până în luna august, 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 din cauza lacunelor pe care acesta le are, s-a achiziționat și utilizat în paralel, pentru acest an financiar la care ne referim, programul informatic intitulat **WinMentor**, care s-a dovedit mult mai fiabil și mai adaptat noilor cerințe contabile ale universității. Implementarea lui completă mai presupune încă soluționarea câtorva aspecte pe care le-am subliniat mai sus în raport.

Documentele contabile pentru anul 2022 au fost listate, semnate și arhivate conform reglementărilor în vigoare, iar noul program de contabilitate achiziționat a permis soluționarea acestor aspecte legate de documentele contabile și fizic, prin listare, dar și electronic.

7.Recomandările auditorului intern

Drept recomandări auditorul intern a avut în vedere următoarele:

1)Revizuirea anumitor componente ale Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) instituit la nivelul managementului universității, în ideea îmbunătățirii și mai mult a managementului riscurilor (cu ajutorul registrului riscurilor), pentru a putea satisface în cât mai bune condițiuni exigențele comisiilor ARACIS pe acest domeniu (care evaluează periodic, în vederea acreditării sau reacreditării, diferite programe de doctorat, masterat sau licență) și pentru a preveni în viitor diferite neconformități, nereguli sau fraude (cum a fost cazul celei relatate în raport și descoperite în anul 2022) în activitatea universității.

TERMEN: Septembrie 2023;

2)Gestionarea, în condițiile implementării deja a unui alt program de contabilitate, cu și mai multă atenție în procesul contabil a fiecărui cont analitic, îndeosebi a conturilor cu operațiuni 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 și achitării obligațiilor privind impozitele și taxele, precum și a relațiilor economice cu entitățile cu care universitatea este legată prin reglementări statutare și asociative (Fundatia România de Măine; Mass Media

România de Mâine S.R.L.; Premium Wellness Sport S.R.L.; Asociația Clubul Sportiv Universitar USH; 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;

TERMEN: Decembrie 2023, până la implementarea completă a noului program de contabilitate;

3)Consiliul de Administrație al Universității, împreună cu toți factorii responsabili și cu structura financiar-contabilă să continue și să aprofundeze studiul cu privire la impactul crizei economice actuale (generate de efectele pandemiei de COVID-19, de creșterea prețurilor la energie, gaze, combustibili și la alte produse și servicii, de efectele negative ale războiului din Ucraina), **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 pentru noua perioadă de programare (2021-2027), a necesarului de cadre didactice și personal administrativ, prin reconfigurarea unor bugete de venituri și cheltuieli pe următorii ani, în noile circumstanțe menționate mai sus, pentru a se putea lua deciziile cât mai juste ce se impun în noul context economic-social pentru anul universitar 2023-2024, fără a afecta major situația universității, a resurselor deținute și personalului încadrat la universitate.**

TERMEN: Septembrie 2023;

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 și Direcției economice a 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 2022;

-sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2022 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 2022;
-există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2022, 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 2022, 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

