

RAPORTUL
auditorului intern privind activitatea desfășurată si opinia asupra situațiilor
financiare ale UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET întocmite pentru anul 2023

1.Domeniul sau aria de aplicabilitate

Misiunea de audit intern: Audit intern pe domeniul contabilității și de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale **UNIVERSITATII SPIRU HARET** pentru anul 2023

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2023;

Șef misiune: Auditor financiar Nica Dumitru;

3.Introducere

3.1.Misiunea este auditul intern pe domeniul contabilității și de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET** pe anul 2023, care trebuie depuse la ANAF Sector 3 până pe 30 aprilie 2024.

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 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 educație si Departamentul de Management, Implementare, Verificare si Auditare Proiecte (MIVAP); 9) Centrul pentru relații internaționale și imagine academică cu Biroul studenți străini, Centrul de resurse de informare si documentare (CRID) și Biroul Alumni; 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 Învățământ la Distanță și Învățământ cu Frecvență Redusă (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; c) 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 5/08.11.2023 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 2023;

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 Financiari 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: 08.11.2023 -30.04.2024;

-Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2023;

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 2023;

4.2.Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2023;

4.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2023;

4.4.Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice pe 2023;

4.5.Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu pe 2023;

4.6.Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile pentru anul 2023.

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2023 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)Balantele lunare de verificare pe 2023 conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG și OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (pentru activitatea economică);

2)Registrele jurnal lunare pe 2023;

- 3) Fișele sintetice pe platitor de la fisc la final de an 2023;
- 4) Documentele de inventariere pentru anul 2023 (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 2023 (fișe 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; fișe mijloace fixe; alte documente care se mai pot exporta din program) conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG și OMFP 1802/2014;
- 6) State salarii inclusiv documentele ce atestă plata salariilor și a obligațiilor la bugete (extrase cont; OP-uri) pe anul 2023;
- 7) Situații înregistrate pe parcursul anului 2023 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 2023);
- 9) Bilanț și anexe la bilanț depuse la fisc în 2023 pentru 2022 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 2023 (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 și OMFP 1802/2014;
- 11) Modificări la Statutul Universității, dacă au fost făcute în 2023;
- 12) Modificări la Certificatul de înregistrare la Oficiul Registrului Asociațiilor și Fundațiilor pe anul 2023 (dacă au fost modificări);
- 13) Procesele verbale ale Consiliului de Administrație al Universității legate de diferite decizii adoptate pe parcursul anului 2023 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:

- Situațiile financiare sub formă de balanțe de verificare și registre jurnal pe lunile anului 2023 la următoarele centre și proiecte ale universității: București; Brașov; Constanța; Craiova; Câmpulung; Clinica Veterinară; Proiect Agroecology; Proiect APIC; Proiect CANLEISH; Proiect Cyrus; Proiect FACILITATEA – AI; ICCS; Proiect Organic Targets4EU; Proiect PNRR-USH DIGITAL; ProBusiness; Proiect SIPPPS; Proiect WEH;

- Modul de implementare a sistemului e-factură și a reglementărilor fiscale pentru anii 2023 și 2024;

- Respectarea cerințelor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și a Normelor de aplicare a acestui act normative, aprobate prin Ordinul nr. 37/02 martie 2021, emis de Președintele ONPCSB.

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.

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 2023;

Registrele contabile obligatorii ale universității (registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2023 în sistem electronic, cu un nou 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 2023;

Contabilitatea universității a fost desfășurată și în anul 2023 conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 din 24 noiembrie 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociații și fundații, Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, valabilă pentru anul 2023. Datorită unei activități intense și tenace a personalului din structura de contabilitate 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 2023, 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 2023;

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 2023, 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 2023 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 balanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2023.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2022	2023	2023/2022 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	303.077.340	310.187.272	102,35%
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	383.799	291.048	75,83%
I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	383.799	291.048	75,83%
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	223.308.911	223.223.175	99,96%
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	223.307.827	223.222.907	99,96%
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	1.084	268	24,72%
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	79.384.630	86.673.049	109,18%

Din situația activelor imobilizate reține atenția scăderea foarte mică a imobilizărilor corporale cu 0,4%, și mai semnificativă a celor necorporale cu 24,17% și creșterea semnificativă a celor financiare cu 9,18% în 2023 față de 2022. Pe ansamblu, activele imobilizate s-au majorat cu 2,35% în 2023 față de 2022, în principal datorită creșterii mai importante a valorii imobilizărilor financiare față de diminuarea celor necorporale și corporale.

- lei -

INDICATORI	2022	2023	2023/2022 (%)
-------------------	-------------	-------------	----------------------

ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	188.568.380	199.355.876	105,73%
A.STOCURI	2.197.267	55.763	2,54%
B.CREANȚE	85.081.908	114.811.748	134,94%
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-
D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	101.289.205	84.488.365	83,41%

Din situația activelor circulante, din care rezultă o creștere pe ansamblu semnificativă a acestora cu 5,73%, sunt de remarcat creșterea foarte mare a creanțelor cu 34,94%, diminuarea destul de importantă a numerarului din conturi și casierii cu 16,59%, în timp ce nu s-au înregistrat nici în acest an investiții pe termen scurt, iar stocurile au înregistrat o reducere foarte mare cu 97,46%, în 2023 față de 2022.

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 2023.

-lei-

INDICATORI	2022	2023	2023/2022 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	79.942	96.271	120,43%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN	13.051.619	8.518.843	65,27%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	-	895.179	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	7.042.115	18.965.062	269,31%

Din situația datoriilor se poate evidenția ca un fapt pozitiv diminuarea datoriilor pe termen scurt cu 34,73%, dar și apariția în premieră în 2023 a unor datorii pe termen lung în valoare de 895.179 lei.

De asemenea se poate remarca o majorare destul de mare procentuală (dar ca sumă cu o valoare mică) a cheltuielilor în avans cu 20,43% (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective în 2024 față de 2023) și o creștere foarte mare cu 169,31% a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective în 2024 față de 2023).

-lei-

Explicație	2022	2023	2023/2022 (%)
Capital și rezerve			%
Capital	-	-	-
Rezerve din reevaluare	17.061.331	25.160.688	147,47%
Rezerve			-
REZULTAT REPORTAT-EXCEDENT/PROFIT sau DEFICIT/PIERDERE (EXCEDENT/PROFIT)	452.540.195	454.305.439	100,39%
Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	453.840.002	454.143.920	100,06%
Rezultat reportat din activități economice profit/(pierdere)	-1.285.386	441.098	S-a trecut de la pierdere la profit
Rezultat reportat provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial (deficit)	-14.421	-1.292.419	O majorare a deficitului de 89,62 ori
Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (excedent)	-	1.012.840	-
EXCEDENT/PROFIT EXERCITIUL FINANCIAR sau DEFICIT/PIERDERE (DEFICIT/PIERDERE)	2.030.402	1.794.208	88,37%
Rezultatul exercițiului din activități fără scop patrimonial excedent/(deficit)	303.918	-238.860	Rezultatul a fost deficit, față de excedentul din anul

			anterior
Rezultatul exercițiului din activități economice (profit)	1.726.484	2.033.068	117,76%
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
CAPITALURI PROPRII TOTAL	471.631.928	481.260.335	102,04%
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
CAPITALURI TOTAL	471.631.928	481.260.335	102,04%

Din situația capitalurilor proprii se remarcă următoarele aspecte: a)majorarea rezervelor din reevaluare cu 47% în 2023 față de 2022; b)creșterea foarte mică a excedentului din rezultatul reportat aferent întregii activități cu 0,39% în 2023 față de 2022; c)creșterea ceva mai mică a excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 0,06% în 2023 față de 2022; d)trecerea de la pierderi (de 1.285.386 lei) la profit (de 441.098 lei) din rezultatul reportat aferent activităților economice în 2023 față de 2022; e)majorarea deficitului provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial de 89,62 ori (de la 14.421 lei la 1.292.419 lei) în 2023 față de 2022; f)diminuarea excedentului/profitului în întreaga activitate (și cea fără scop patrimonial și cea din activități economice) în exercițiul curent față de anul anterior cu 11,63% în 2023 față de 2022; g)trecerea de la excedent (de 303.918 lei) la un deficit (de 238.860 lei) din activitatea fără scop patrimonial în 2023 față de 2022; h)majorarea remarcabilă cu 17,76% a profitului din activitatea economică în 2023 față de 2022; i)majorarea foarte modestă a capitalurilor proprii cu 2,04% în 2023 față de 2022, datorită în principal, majorării profitului din activitatea economică în anul 2023 față de 2022.

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

-lei-

Denumire indicatori	2022	2023	2023/2022 (%)
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)	-	600	-
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)	3.777.579	5.888.812	155,89%
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7342)	-	-	-
Venituri din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct.7343)	422.896	329.182	77,84%
Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare (ct.7344)	-	-	-
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	-	28.108	-
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	-	-	-

Venituri din subvenții de exploatare (ct.736)	3.942.825	2.568.910	65,15%
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	3.446	9,08%
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	1.590	830.771	522,49 ori
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	-	3.459.840	-
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)	54.750.100	57.353.948	104,76%
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	62.932.922	70.463.617	111,97%

Din **situația veniturilor fără scop patrimonial** se remarcă următoarele aspecte, majoritar pozitive, dar și unele negative: a)majorarea semnificativă pe ansamblu a veniturilor totale fără scop patrimonial cu 11,97% în 2023 față de 2022; b)înregistrarea doar în 2023 a unor venituri modeste din donații (600 lei); c)creșterea remarcabilă a veniturilor din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 55,89%; d)diminuarea veniturilor din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 22,16% în 2023 față de 2022; e)înregistrarea numai în anul 2023 a altor venituri de natură financiară în valoare de 28.108 lei; f)diminuarea veniturilor din subvenții de exploatare cu 34,85% în 2023 față de 2022; g)înregistrarea unor valori mult mai mici la capitolul venituri din despăgubiri cu 90,92% în 2023 față de 2022; h)majorarea foarte mare a veniturilor din subvenții pentru investiții de 522,49 ori; i)înregistrarea numai în anul 2023 a unor venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale în valoare de 3.459.840 lei; j)creșterea cu 4,76% a altor venituri din activitățile fără scop patrimonial în 2023 față de 2022; k)neînregistrarea de venituri la următoarele categorii: din cotizația membrilor sau simpatizanților; din taxe de înregistrare potrivit legislației în vigoare; 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; din venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole; din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare; 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	2022	2023	2023/2022 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	3.133.557	3.216.573	102,65%
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	613.461	886.542	144,51%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627 +628)	9.115.138	4.321.278	47,41%

Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	895.773	1.462.985	163,32%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	34.966.457	38.530.127	110,19%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	1.570.120	9.788.448	6,23 ori
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	338.678	301.412	89,00%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	11.995.820	12.195.112	101,66%
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	62.629.004	70.702.477	112,89%

Din situația cheltuielilor fără scop patrimonial se remarcă pe lângă unele aspecte pozitive și destule aspecte mai puțin favorabile: a)pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial s-au majorat cu 12,89% în 2023 față de 2022 (în principal datorită cheltuielilor privind prestațiile externe, cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuielilor cu personalul, altor cheltuieli de exploatare și cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare); b)creșteri nesemnificative au avut loc la cheltuielile privind stocurile, care s-au majorat cu 2,65% în 2023 față de 2022; c)creșteri mari s-au înregistrat la cheltuielile privind prestațiile externe, care s-au majorat cu 44,51% în 2023 față de 2022; d)diminuări mari s-au înregistrat la cheltuielile cu alte servicii executate de terți, care s-au redus cu 52,59% în 2023 față de 2022; e)majorarea foarte mare a cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, care au crescut cu 63,32% în 2023 față de 2022; f)o majorare ceva mai mică au cunoscut cheltuielile cu personalul, care au crescut doar cu 10,19% în 2023 față de 2022; g)creșteri deosebit de mari s-au înregistrat la alte cheltuieli de exploatare, care s-au majorat de 6,23 ori în 2023 față de 2022; h)cheltuielile financiare s-au micșorat remarcabil ca procent, cu 11,00% în 2023 față de 2022; i)cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat foarte puțin, doar cu 1,66% în 2023 față de 2022;

Exercițiul economico- financiar pe 2023 la partea de activitate fără scop patrimonial s-a încheiat în acest an cu un rezultat din păcate ușor negativ (deficit în valoare de 238.860 lei) față de anul 2022 (când s-a înregistrat un excedent de 303.918 lei), ca urmare a creșterii cheltuielilor din activități fără scop patrimonial cu un procent superior (de 12,89%) față de procentul de majorare a veniturilor din activități fără scop patrimonial (care au crescut cu 11,97%).

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

-lei-

Denumire indicatori	2022	2023	2023/2022 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	2.226.441	2.642.556	118,69%
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	457	15,23%
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	5.298	-	-
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-

TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	2.234.740	2.643.013	118,27%
--	------------------	------------------	----------------

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 18,27% în 2023 față de 2022, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv; b)cea mai importantă creștere a cunoscut-o cifra de afaceri netă, care s-a majorat cu 18,69% în 2023 față de 2022; c)nu s-au mai înregistrat venituri financiare în 2023, față de 2022 când au fost în valoare de 5.298 lei; d)s-au mai înregistrat și valori foarte modeste la categoria altor venituri din exploatare de 457 lei, ceea ce a reprezintă o diminuare cu 84,77% față de anul 2022.

-lei-

Indicatori	2022	2023	2023/2022 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	4.004	93.100	23,25 ori
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	1.754	456	26,00%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	94.793	98.519	103,93%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	-	3.789	-
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	35.221	33.535	95,21%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	3.055	-	-
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	-	-	-
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	11.178	7.428	66,45%
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	358.251	373.118	104,15%
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	508.256	609.945	120,01%

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 importantă cu 20,01% în 2023 față de 2022; b)cheltuielile cu personalul s-au diminuat cu 4,79% în 2023 față de 2022; c)cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite s-au majorat puțin, doar cu 4,15% în 2023 față de 2022; d)cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au diminuat foarte mult, cu 33,55% în 2023 față de 2022; e)cheltuielile privind stocurile au cunoscut cea mai mare majorare de 23,25 ori în 2023 față de 2022; f)cheltuielile privind prestațiile externe au înregistrat o diminuare mare procentuală (chiar dacă în valoare absolută suma este mică), de 74,00% în 2023 față de 2022; g)s-au înregistrat creșteri modeste ca procent (chiar dacă în valoare absolută și aici suma este mică), la capitolul cheltuieli cu alte servicii executate de terți, cu 3,93% în 2023 față de 2022; h)nu s-au mai înregistrat nici de această dată cheltuieli la categoriile alte impozite, taxe și vărsăminte efectuate, la alte cheltuieli de exploatare, la cheltuieli financiare și la cheltuieli cu impozitul specific unor activități.

Exercițiul economic - financiar pe 2023 pentru **partea de activitate economică** s-a încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit în valoare de 2.033.068 lei, o situație majorată

cu 17,76% față de anul 2022, când s-a înregistrat un profit ceva mai mic, de 1.726.484 lei.

Exercițiul economico- financiar pe 2023 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/profit), dar de o valoare mult mai mică (de 1.794.208 lei) în 2023, față de 2022 (când s-a înregistrat un excedent/profit de 2.030.402 lei).

Principalii indicatori economico-financiar care se pot calcula din situațiile financiare ale **UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET** sunt cei prezentați mai jos:

INDICATORI	Valoare
1.Rata lichidității generale = Active circulante/Datorii curente = 199.355.876 lei/8.518.843 lei;	23,40
2.Rata rapidă = Active circulante – Stocuri / Datorii curente = (199.355.876 lei-55.763 lei)/8.518.843 lei;	23,39
3.Rata lichidității imediate = Disponibilitati/Datorii curente = 84.488.365 lei/8.518.843 lei;	9,92
4.Rata lichidității curente = Active curente (stocurile, creantele, investițiile financiare pe termen scurt, casa și conturile la banci)/Datorii curente = (55.763 lei +114.811.748 lei + 84.488.365 lei)/8.518.843 lei;	23,40
5.Rata solvabilității = Total capitaluri proprii/Total active = 481.260.335 lei/509.639.419 lei;	94,43%
6.Rata de îndatorare globală = Datorii totale/Active totale = 9.414.022 lei/509.639.419 lei;	1,85%

Toți indicatorii prezentați în tabelul de mai sus și care apar și în nota 5 la situațiile financiare au valori bune și foarte bune, potrivit opiniei analiștilor economico – financiar din domeniu.

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, DF149), 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. Trăgând învățăminte din experiența neplăcută din anii anteriori cu o persoană care a comis o astfel de fraudă, a fost angajat un alt profesionist contabil în această funcție (deține și calitatea de expert contabil), care își îndeplinește cu conștiinciozitate și seriozitate aceste atribuții de întocmire a statelor de salarii și virarea sumelor corespunzătoare pentru toate obligațiile salariale la bugetele de stat și a salariilor nete cuvenite personalului universității.

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 revizuiți 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. Inventariile periodice 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, dar și din alte sedii al universității se face pe bază de cartele electronice. Există de asemenea sisteme video de supraveghere și personal de pază în spațiile și zonele de acces sau cele sensibile care adăpostesc valori importante în clădirile universității din București și din teritoriu.

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, regulamentele și metodologiile aferente acestei activități ale UNIVERSITATEA SPIRU HARET au avut ca obiectiv următoarele:

- înscriserea 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 2023. 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 educațional în condiții bune, **UNIVERSITATEA SPIRU HARET** a colaborat în parametrii corespunzători cu Fundația România de Mâine (care a creat Universitatea) și cu entitățile membre considerate părți afiliate ale universității, unde aceasta deține participatii în diferite proporții (Mass Media România de Mâine S.R.L.; Asociația “Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură”; ArhivDepo Internațional S.R.L.; Moteco S.R.L.; Premium Wellness Sport S.R.L.; Asociația INTER – BIO; Asociația Clubul Sportiv Universitar USH;). Aceasta a permis respectarea dezideratelor fundamentale ale Fundației România de Mâine, de a oferi accesul la învățământ superior tuturor categoriilor sociale.

În cursul exercițiului financiar 2023 UNIVERSITATEA SPIRU HARET a avut o serie de tranzacții cu entitățile afiliate: a)tranzacții în cadrul asocierii civile fără personalitate juridică formată din Fundația România de Mâine, Universitatea Spiru Haret și Mass Media România de Mâine; b)tranzacții comerciale pe bază de facturi, pentru alte operațiuni înregistrate în relație cu entitățile afiliate (*recuperare cheltuieli și alte facturi emise în relație cu entitățile afiliate:* cu Fundația România de Mâine, Grădinița cu Program Prolungit ”Prietenii Mei”, Moteco SRL, Premium Wellnes Sport SRL; *achiziții și plăți contractuale în relație cu entitățile afiliate:* cu Mass Media România de Mâine SRL, Moteco SRL, Fundația România de Mâine, Arhivdepo International SRL, Premium Wellness Sport SRL).

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, datorilor și capitalurilor proprii. Această operațiune s-a derulat în baza Deciziei de inventariere a Președintelui Consiliului de Administrație al Universității „Spiru Haret” nr. 105 din 08.12.2023, 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 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

Principalul risc identificat este cel financiar legat de posibila diminuare a veniturilor din taxe de școlarizare, ca urmare a scăderii numărului de studenți, din diverse motive, corelat cu creșterea prețurilor și tarifelor în economia României.

Pentru a contracara acest risc financiar Universitatea Spiru Haret și-a diversificat oferta educațională pentru a se adapta cât mai bine cerințelor pieței muncii. În acest sens au fost înființate colegii universitare pentru pregătire postliceală în domenii pentru care există un interes deosebit și pentru care Universitatea are cadre didactice cu experiență și bază materială adecvată. În cursul anului 2023 a fost înființat un colegiu universitar în Campulung Muscel. O altă direcție de acțiune a fost extinderea conceptului de universitate antreprenorială în activitatea curentă, care își propune să asigure studenților cu afinități antreprenoriale pregătire teoretică și asistență pentru înființarea și dezvoltarea afacerilor lor. În acest sens, activitatea centrului USH ProBusiness s-a diversificat și au fost încheiate parteneriate cu numeroase entități, astfel încât să se poată răspunde la cât mai multe din necesitățile de pregătire antreprenorială.

O altă direcție în care s-a acționat pentru contracararea riscului financiar a fost adaptarea taxelor de școlarizare la nivelul cheltuielilor necesare pentru asigurarea procesului de învățământ și alinierea lor cu nivelul practicat și de alte universități. Pe de altă parte, au fost adoptate măsuri de eșalonare a taxelor și alte facilități acordate studenților, astfel încât creșterea taxelor să poată fi suportată mai ușor de către aceștia.

În scopul asigurării unei baze materiale moderne, care să reprezinte un punct de atracție pentru potențialii clienți, au fost atrase fonduri nerambursabile prin PNRR, în cadrul proiectului USH Digital. În cursul anului 2023 au fost achiziționate echipamente IT pentru toate facultățile, pentru laboratoare și biblioteci.

Având în vedere folosirea platformei Blackboard pentru desfășurarea procesului de învățământ, pentru evaluarea cunoștințelor studenților și pentru evaluarea activității cadrelor didactice, un alt risc identificat ar putea fi alterarea bazei de date sau afectarea acesteia de către posibile atacuri cibernetice, ceea ce ar putea produce sincope în activitatea curentă. În scopul prevenirii unor astfel de evenimente au fost achiziționate servere performante, au fost luate măsuri de salvare periodică și back-up date și sunt folosite firewall-uri de ultimă generație cu protecție antispam, antivirus și prevenirea intruziunilor cibernetice.

Referitor la respectarea de către **UNIVERSITATEA SPIRU HARET** a **Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative și a Normelor de aplicare a acestui act normative, aprobate prin Ordinul nr.37/02 martie 2021, emis de Președintele ONPCSB**, în urma auditului efectuat pentru anul 2022 noi am constatat următoarele: a) există decizie de numire a persoanei desemnate care să coordoneze implementarea politicilor și procedurilor interne pentru aplicarea Legii nr. 129/2019 și Normelor ONPCSB/martie 2021; b) există instituit mecanismul intern de protecție a persoanei care deține funcția de persoană desemnată; c) există norme interne ce conțin măsuri aplicabile în materie de

raportare, inclusiv de semnalare în nume propriu de către persoana desemnată; d) există norme interne care conțin măsuri de cunoaștere a clientelei; e) există proceduri proprii de administrare a riscurilor; f) există proceduri interne care stabilesc mecanisme de control intern, de comunicare și management de conformitate; g) există proceduri interne care stabilesc mecanisme de protecție a personalului propriu implicat în aplicarea acestor politici, împotriva oricăror amenințări ori acțiuni ostile sau discriminatorii; h) există proceduri interne pentru angajați sau persoanele aflate într-o poziție similară pentru raportarea încălcărilor la nivel intern, prin intermediul unui canal specific, independent și anonim, cu respectarea legislației privind protecția datelor cu caracter personal; i) există proceduri interne de instruire și evaluare periodică a angajaților; j) există un sistem propriu al universității de evaluare a riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului, conform normelor interne de cunoaștere a fiecărui client; k) am primit dovezi ale reținerii de la 10 clienți reprezentativi, selectați pe bază de risc, a datelor de identificare prevăzute pentru persoanele fizice sau juridice; l) nu a existat vreun raport de tranzacții suspecte din partea universității, după aplicarea tuturor măsurilor de cunoaștere a fiecărui client și de identificare a riscurilor; m) nu a existat vreun raport al universității către Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor (ONPCSB) privind tranzacțiile cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită minimă a reprezentat echivalentul în lei a 10.000 euro, în termen de 3 zile lucrătoare de la momentul efectuării tranzacției. Singura problemă care trebuie rezolvată este participarea unui reprezentant al universității pe acest domeniu la instruirile organizate de ONPCSB pe aspectele practice ale aplicării acestui act normative și apoi instruirea personalului universității cu aspecte care îi privesc direct rezultate din acest act normativ, în plus față de cele deja organizate până acum, conform procedurilor existente și enumerate mai sus.

Este în curs de derulare și auditul pe acest domeniu pentru anul 2023.

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 condiții acceptabile dezideratul ca activitățile să se desfășoare în toate structurile Universității, potrivit obiectului său de activitate. De asemenea se asigură o bună 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, actualizarea permanentă a registrului riscurilor și sporirea responsabilității fiecărei persoane pentru un autocontrol foarte serios și temeinic și, în măsura posibilităților, încadrarea de noi persoane pe acele posturi unde suplینirea lor de către alți angajați nu e o soluție pe termen lung, vor putea reduce semnificativ riscurile identificate de managementul universității și menționate mai sus în raport. De asemenea se impune derularea până la capăt a tuturor activităților prevăzute pentru aplicarea Legii nr. 129/2019 și Normelor ONPCSB/martie 2021 privind spălarea banilor.

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

UNIVERSITATEA SPIRU HARET a utilizat în anul 2023, un nou programul informatic intitulat **WinMentor**, care s-a dovedit mult mai fiabil și mai adaptat noilor cerințe contabile ale universității, față de cel precedent. Implementarea lui completă mai presupune încă soluționarea câtorva aspecte de detaliu sau care decurg din schimbările legislative și fiscale adoptate în 2023 și 2024, dar acestea sunt posibile a fi rezolvate cu ajutorul propriului personal și al firmei autoare a programului.

Documentele contabile pentru anul 2023 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) și a prevenirii spălării banilor (prin definitivarea măsurilor de participare la instruirile organizate de ONPCSB), pentru a putea satisface în cât mai bune condițiuni exigențele comisiilor ARACIS pe aceste domenii (care evaluează periodic, în vederea acreditării sau reacreditării, diferite programe de doctorat, masterat sau licență) și ale altor organisme de control, pentru a preveni în viitor diferite neconformități, nereguli sau fraude în activitatea universității sau nereguli pe zona spălării banilor și finanțarea terorismului.

TERMEN: Septembrie 2024;

2)Gestionarea, în condițiile utilizării deja a noului program de contabilitate, cu și mai multă atenție a procesului de consolidare a bilanțelor pentru toate entitățile din București și din teritoriu, ca și pentru toate proiectele în derulare, pentru a nu se strecura erori și a se interpreta și contabiliza în mod unitar toate operațiunile înregistrate distinct de fiecare structură din universitate și a rezulta, în final, o bilanță consolidată, la orice moment de timp, în condiții de fiabilitate și corectitudine;

TERMEN: Lunar, până la finele anului 2024 și în continuare;

3)Consiliul de Administrație al Universității, împreună cu toți factorii responsabili pe zona informatică să continue să identifice noi măsuri pentru utilizarea mai intensă a platformei Blackboard și a facilităților oferite de aceasta, precum și pentru asigurarea tuturor măsurilor informatice pentru păstrarea în siguranță a informațiilor din platformă și prevenirea atacurilor cibernetice;

TERMEN: Până la finele acestui an universitar 2023 – 2024;

4)Din perspectiva faptului că urmează sa continue și în anul 2024 achiziționarea de echipamente si software în cadrul proiectului USH Digital finanțat prin Planul National de Redresare și Reziliența (PNRR) în cadrul apelului Granturi pentru digitalizarea Universităților pentru dotarea laboratoarelor destinate procesului de învățământ, se impune organizarea instruirii temeinice, atât a personalului care va avea în gestiune asemenea echipamente, cât și a studenților, masteranzilor și restului personalului care vor lucra efectiv cu asemenea active în viitor (fie în activitatea de serviciu sau cu prilejul susținerii examenelor, cursurilor sau aplicațiilor prevăzute în programele universitare), pentru folosirea lor eficientă, în folosul activității didactice, prevenirea defecțiunilor sau altor nereguli în utilizarea acestora.

TERMEN: În cel mai scurt timp posibil, după ce ajung astfel de echipamente la sediile fiecărei locații din 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 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 2023;
 - sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2023 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 2023;
 - există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2023, 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 2023, 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

