

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

Nr.2/15.04.2025

**RAPORTUL
auditorului intern privind activitatea desfășurată si opinia asupra situațiilor
financiare ale UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET” întocmite pentru anul
2024**

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 2024

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2024;

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 2024, 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 și documentare (CRID) și 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 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.

Universitatea “Spiru Haret” deține participatii în următoarele entități:

1) Mass Media România de Măine SRL, CUI 13341077, număr Registrul Comerțului J40/8225/2000 – la care Universitatea deține 49,9639% din capitalul social, respectiv 2.892.441 părți sociale în valoare de 28.924.410 lei;

2) Asociația „Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură” identificată prin CUI 22692573, înregistrată în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor sub numărul 115/20.092007, cu sediul social în Str. Nicolae Iorga nr. 36, sector 1, București – valoarea participației la patrimoniul social al asociației este de 15.100.000 lei, reprezentând 33,33 %;

3) Arhivdepo Internațional SRL, identificată prin CUI 33286333, număr Registrul Comerțului J40/7150/2014, cu sediul în București, Str. Italiană nr.28, sector 2 – la care Universitatea Spiru Haret deține un număr de 120.204 parti sociale, în valoare de 1.202.040 lei, respectiv 80,029294% din capitalul social;

4) Moteco SRL, identificată prin CUI RO14335189, număr Registrul Comerțului J40/10096/2001, cu sediul în București, Bd. Mărăști, nr. 59, sector 1 – la care Universitatea Spiru Haret deține un număr total de 244.000 părți sociale, reprezentând 61% din capitalul social;

5) Premium Wellness Sport SRL, identificată CUI 35851280, cu sediul str. Dumitru Brumarescu nr. 1 sector 4, București (fosta Sos. Berceni nr. 104), având ca obiect de activitate

principal *Hoteluri și alte facilități de cazare similare* (cod CAEN 5510) și activități secundare. – Societatea a fost înființată în anul 2016. La aceasta societate Universitatea Spiru Haret deține 138.524 părți sociale, în valoare de 1.385.240 lei, reprezentând 99,99639065% din capitalul social total;

6) **Asociația INTER – BIO**, cu sediul în str. Nicolae Iorga nr. 34-36, sector 1, București, CIF 40508491. Valoarea participatiei este de 600 lei, respectiv 30% din patrimoniul social;

7) **Asociația Clubul Sportiv Universitar USH**, cu sediul în str. Ion Ghica nr. 13, sector 3 București, CIF 46294524 - la care Universitatea Spiru Haret este unul dintre fondatori. Asociația a fost înființată în cursul anului 2022;

8) **Fundatia ESHTE**, cu sediul în str. Ion Ghica nr. 13, sector 3, București, CIF 46232050 – care are printre fondatori doi membri ai Consiliului de Administrație al Universității Spiru Haret.

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 nr. 6/26.11.2024 la Contractul de prestări servicii în domeniul auditului intern nr.50 din 17.05.2018 prin care auditor financiar Nica Dumitru va efectua această misiune în anul 2024;

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, cu modificările și completările ulterioare;

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: 26.11.2024 -30.04.2025;

-Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2024;

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 2024;

4.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2024;

4.3. Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2024;

4.4. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice pe 2024;

4.5. Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu pe 2024;

4.6. Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile pentru anul 2024.

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2024 și sunt conforme cu Standardele internaționale de audit intern.

5. Elementele metodologice ale misiunii de audit intern

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

-Independența, apreciată ca inexistența oricăror impedimente care ar afecta judecarea cu totală obiectivitate a faptelor. Independența poate avea două forme: independența în fapt și cea în aparență. Independența trebuie menținută atât la nivel funcțional (libertate față de orice alte activități sau responsabilități în cadrul organizației), cât și la nivel organizațional (libertatea de exprimare, comunicare în condiții de totală obiectivitate);

-Obiectivitatea, 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 2024 conform OMFP nr. 3103 din 2017 privind contabilitatea ONG (pentru partea care se referă la activitatea fără scop patrimonial) 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 2024;

3)Fisele sintetice pe platitor de la fisc la final de an 2024;

4)Documentele de inventariere pentru anul 2024 (decizie inventariere; proces verbal inventariere; confirmari de solduri cu furnizori, clienti, alti parteneri; liste de inventariere; registru inventar; valorificarea rezultatelor inventarierii in contabilitate);

5)Documente contabile ce pot fi exportate din programul de contabilitate pentru anul 2024 (fise cont - la conturile cu rulaje importante si cu solduri semnificative; registre de casa; jurnale de banca;jurnale de vanzari; jurnale de cumparari; registru Carte mare; situații stocuri; fise mijloace fixe; alte documente care se mai pot exporta din program) conform OMFP nr. 3103 din 2017 și OMFP 1802/2014;

6)State salarii inclusiv documentele ce atesta plata salariilor si a obligatiilor la bugete (extrase cont; OP-uri) pe anul 2024;

7)Situații înregistrate pe parcursul anului 2024 în REVISAL pentru salariații universității;

8)Declaratii catre fisc transmise împreună cu recipisele aferente (D100; D101; D112; D300; D390; D394 si altele potrivit specificului activității din anul 2024);

9) Bilant și anexe la bilant depuse la fisc în 2024 pentru 2023 cu recipisa de confirmare transmitere bilanț (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilant; proces verbal aprobare situații financiare în Consiliul de Administrație al Universității);

10) Stadiul întocmirii Bilanțului și anexelor la bilant pentru depunere la fisc, pentru anul 2024 (declarație conform legii contabilității; raport administrator; note la bilant; proces verbal aprobare situații financiare în Consiliul de Administrație al Universității) conform OMFP nr. 3103 din 2017 și OMFP 1802/2014;

11) Modificări la Statutul Universității, dacă au fost făcute în 2024;

12) Modificări la Certificatul de înregistrare la Oficiul Registrului Asociațiilor și Fundațiilor pe anul 2024 (dacă au fost modificări);

13) Procesele verbale ale Consiliului de Administrație al Universității legate de diferite decizii adoptate pe parcursul anului 2024 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 2024 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, SAF-T și a reglementărilor fiscale pentru anii 2024 și 2025;

- 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 2024;

Registrele contabile obligatorii ale universității (registrul jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2024 în sistem electronic, cu un nou program informatic de contabilitate intitulat **WinMentor**, achiziționat de la **SC Info Mentor SRL**. S-a decis ca în paralel să se implementeze un alt program de contabilitate (este vorba de programul intitulat **NEXUS** de la **CREDIT PLUS S.R.L.**), care realizează mai bine documentele consolidate la nivelul universității, având în vedere numeroasele structuri din subordine și complexitatea lor, precum și cerințele de raportare ale Declarației 406 (SAF-T) care devine obligatorie în anul 2025.

6.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2024;

Contabilitatea universității a fost desfășurată și în anul 2024 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 și Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, valabilă pentru anul

2024. 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 2024, la acest proces contribuind și auditorul financiar extern, care a efectuat verificări și pe parcursul anului, nu doar după încheierea acestuia.

La întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2024 au fost avute în vedere și prevederile OMF nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

6.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2024;

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 2024, 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 2024 se compun din:1)bilanț; 2)contul rezultatului exercitiului; 3)un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Prezentăm mai jos în sinteză un extras din bilanț, contul rezultatului exercitiului și balanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2024.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2023	2024	2024/2023 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	310.187.272	309.474.958	99,77%
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	291.048	1.201.979	4,13 ori
I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	291.048	1.201.979	4,13 ori
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	223.223.175	219.107.162	98,16%
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	223.222.907	219.107.162	98,16%
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	268	-	-
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	86.673.049	89.165.817	102,88%

Din situația activelor imobilizate reține atenția scăderea foarte mică a imobilizărilor corporale cu 1,84%, și creșterea foarte mare a celor necorporale de 4,13 ori și creșterea modestă a celor financiare cu 2,88% în 2024 față de 2023. Pe ansamblu, activele imobilizate s-au micșorat cu 0,23% în 2024 față de 2023, în principal datorită reducerii imobilizărilor corporale, care sunt preponderente în ansamblul imobilizărilor, chiar dacă s-au înregistrat creșteri mici la imobilizărilor financiare (care dețin ponderi mult mai mici decât imobilizările corporale) și creșteri foarte mari la cele necorporale (dar care dețin o pondere foarte mică în ansamblul imobilizărilor).

- lei -

INDICATORI	2023	2024	2024/2023 (%)
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	199.355.876	206.860.002	103,76%
A.STOCURI	55.763	24.531	43,99%
B.CREANȚE	114.811.748	120.285.217	104,77%
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	70.440.063	-

D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	84.488.365	16.110.191	19,07%
-----------------------------------	------------	------------	--------

Din **situația activelor circulante**, din care rezultă o creștere pe ansamblu semnificativă a acestora cu 3,76%, sunt de remarcat creșterea ceva mai mare a creanțelor cu 4,77%, diminuarea foarte mare a numerarului din conturi și casierii cu 80,93%, în timp ce în premieră s-au înregistrat investiții pe termen scurt (în valoare de 70.440.063 lei)), iar stocurile au înregistrat o reducere destul de mare cu 56,01%, în 2024 față de 2023.

Se impune în viitor 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 și la o gestionare mai atentă a sumelor din conturi și casierii pentru a acoperi mai bine anumite nevoi neprevăzute de trezorerie.

-lei-

INDICATORI	2023	2024	2024/2023 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	96.271	99.558	103,41%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN	8.518.843	9.799.840	115,04%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	895.179	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	18.965.062	22.119.280	116,63%

Din **situația datoriilor** se poate evidenția ca un fapt mai puțin favorabil creșterea datoriile pe termen scurt cu 15,04%, dar și un aspect deosebit de remarcabil relevat de inexistența în 2024 a datoriilor pe termen lung.

De asemenea se poate remarca o majorare mică procentual (dar și ca sumă valorică) a cheltuielilor în avans cu 3,41% (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective în 2025 față de 2024) și o creștere ceva mai mare cu 16,63% a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective în 2025 față de 2024).

-lei-

Explicație	2023	2024	2024/2023 (%)
Capital și rezerve			%
Capital	-	-	-
Rezerve din reevaluare	25.160.688	25.160.688	100,00%
Rezerve	-	-	-
REZULTAT REPORTAT-EXCEDENT/PROFIT sau DEFICIT/PIERDERE (EXCEDENT/PROFIT)	454.305.439	456.099.648	100,39%
Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	454.143.920	453.905.060	99,95%
Rezultat reportat din activități economice (profit)	441.098	2.474.167	5,61 ori
Rezultat reportat provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial (deficit)	-1.292.419	-1.292.419	100,00%
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (excedent)	1.012.840	1.012.840	100,00%
EXCEDENT/PROFIT EXERCITIUL FINANCIAR sau DEFICIT/PIERDERE (DEFICIT/PIERDERE)	1.794.208	3.255.062	181,42%
Excedent privind activitatea fără scop patrimonial	-	1.084.248	-

Deficit privind activitatea fără scop patrimonial	-238.860	-	-
Profit privind activitățile economice	2.033.068	2.170.814	106,78%
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
CAPITALURI PROPRII TOTAL	481.260.335	484.515.398	100,68%
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
CAPITALURI TOTAL	481.260.335	484.515.398	100,68%

Din **situația capitalurilor proprii** se remarcă următoarele aspecte: a)menținerea neschimbate a rezervelor din reevaluare în 2024 față de 2023; b)creșterea extrem de mică a excedentului din rezultatul reportat aferent întregii activități cu 0,23% în 2024 față de 2023; c)diminuarea extrem de mică a excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 0,05% în 2024 față de 2023; d)majorarea foarte mare a profitului din rezultatul reportat aferent activităților economice de 5,61 ori în 2024 față de 2023; e)menținerea la același nivel a deficitului provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial în 2024 față de 2023; f)creșterea excedentului/profitului în întreaga activitate (și cea fără scop patrimonial și cea din activități economice) cu 81,42% în 2024 față de 2023; g)trecerea de la deficit (de 238.860 lei) la un excedent (de 1.084.248 lei) din activitatea fără scop patrimonial în 2024 față de 2023; h)majorarea cu 6,78% a profitului din activitatea economică în 2024 față de 2023; i)majorarea foarte modestă a capitalurilor proprii cu 0,68% în 2024 față de 2023, datorită în principal, majorării profitului din activitatea economică în anul 2024 față de 2023.

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

-lei-

Denumire indicatori	2023	2024	2024/2023 (%)
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	1.804	3,01 ori
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)	5.888.812	4.263.140	72,39%
Venituri din dividende 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)	329.182	116.876	35,50%
Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare (ct.7344)	-	-	-
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	28.108	8.989	31,98%
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736)	2.568.910	3.394.761	132,15%

Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	-	-	-
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	3.446	9.379	272,17%
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	830.771	4.380.846	5,27 ori
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	3.459.840	12.000	0,35%
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)	57.353.948	68.880.014	120,01%
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	70.463.617	81.067.809	115,05%

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 15,05% în 2024 față de 2023; b)înregistrarea unor venituri din donații de 3,01 ori mai mari în 2024 față de 2023 (deși ca sumă sunt modeste, doar de 1.804 lei); c)reducerea semnificativă a veniturilor din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 27,61%; d)diminuarea foarte mare a veniturilor din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 64,50% în 2024 față de 2023; e)diminuarea altor venituri de natură financiară cu 68,02% în 2024 față de 2023; f)creșterea veniturilor din subvenții de exploatare cu 32,15% în 2024 față de 2023; g)creșterea venituri din despăgubiri cu 172,17% în 2024 față de 2023 (deși valoarea creșterii este foarte modestă: doar de 5.933 lei); h)majorarea foarte mare a veniturilor din subvenții pentru investiții de 5,27 ori; i)reducerea foarte mare a venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale cu 99,65% în 2024 față de 2023 (ceea ce valoric înseamnă 3.447.840 lei); j)creșterea cu 20,01% a altor venituri din activitățile fără scop patrimonial în 2024 față de 2023; 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	2023	2024	2024/2023 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	3.216.573	3.066.144	95,32%
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	886.542	1.178.938	132,98%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627 +628)	4.321.278	5.737.143	132,76%

Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	1.462.985	1.278.791	87,41%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	38.530.127	44.579.306	115,70%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	9.788.448	9.085.598	92,82%
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	301.412	109.641	36,38%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	12.195.112	14.948.000	122,57%
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	70.702.477	79.983.561	113,13%

Din situația cheltuielilor fără scop patrimonial se remarcă pe lângă unele aspecte pozitive și altele mai puțin favorabile: a)pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial s-au majorat cu 13,13% în 2024 față de 2023 (în principal datorită cheltuielilor privind prestațiile externe, cheltuielilor cu alte servicii executate de terți, cheltuielilor cu personalul și cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare); b)reduceri minore au avut loc la cheltuielile privind stocurile, care s-au diminuat cu 4,68% în 2024 față de 2023; c)creșteri mari s-au înregistrat la cheltuielile privind prestațiile externe, care s-au majorat cu 32,98% în 2024 față de 2023; d)majorări similare s-au înregistrat la cheltuielile cu alte servicii executate de terți, care au crescut cu 32,76% în 2024 față de 2023; e)o majorare ceva mai redusă au cunoscut cheltuielile cu personalul, care au crescut doar cu 15,70% în 2024 față de 2023; f)cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au majorat destul de mult, cu 22,57% în 2024 față de 2023; g)diminuarea importantă a cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, care s-au redus cu 12,59% în 2024 față de 2023; h)reduceri mai modeste s-au înregistrat și la alte cheltuieli de exploatare, care s-au diminuat cu 7,18 în 2024 față de 2023; i)cheltuielile financiare s-au micșorat foarte mult ca procent, cu 63,62% în 2024 față de 2023.

Exercițiul economico- financiar pe 2024 la partea de activitate fără scop patrimonial s-a încheiat în acest an cu un rezultat favorabil, sub formă de excedent în valoare de 1.084.248 lei, față de cel de deficit patrimonial din anul 2023, în valoare de 238.860 lei.

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

-lei-

Denumire indicatori	2023	2024	2024/2023 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	2.642.556	2.787.521	105,49%
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)	457	176.692	386,63 ori
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	-	113	-
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	2.643.013	2.964.326	112,16%

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 12,16% în 2024 față de 2023, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv; b)cea mai

importantă creștere ca pondere a cunoscut-o cifra de afaceri netă, care s-a majorat cu 5,49% în 2024 față de 2023; c)s-au mai înregistrat creșteri foarte mari la categoria altor venituri din exploatare de 386,63 ori în 2024 față de 2023, deși creșterea valorică a fost doar de 176.235 lei; d)veniturile financiare înregistrate în 2024 au fost foarte modeste, doar în valoare de 113 lei, față de anul anterior când nu s-au înregistrat astfel de venituri; e)nu s-au înregistrat în 2024 venituri aferente costului producției, venituri din producția de imobilizări , venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, venituri din subvenții de exploatare și venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare.

-lei-

Indicatori	2023	2024	2024/2023 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	93.100	212.520	2,28 ori
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	456	1.043	2,29 ori
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	98.519	103.773	105,33%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	3.789	34.508	9,11 ori
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	33.535	39.513	117,83%
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)	7.428	2.851	38,38%
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	373.118	399.180	106,98%
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)			-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	609.945	793.512	130,10%

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 30,10% în 2024 față de 2023 și ceva mai mare decât veniturile economice (care s-au majorat cu 12,16%); b)cheltuielile cu personalul s-au majorat cu 17,83% în 2024 față de 2023; c)cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite s-au majorat cu 6,98% în 2024 față de 2023; d)cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare s-au diminuat foarte mult, cu 61,62% în 2024 față de 2023; e)cheltuielile privind stocurile au cunoscut o majorare procentuală foarte serioasă de 2,28 ori în 2024 față de 2023 (deși valoric aceasta înseamnă 119.420 lei), d; f)cheltuielile privind prestațiile externe au înregistrat o diminuare procentuală tot serioasă de 2,29 ori în 2024 față de 2023 (chiar dacă în valoare absolută suma este mult mai mică decât în cazul cheltuielilor cu stocurile, doar de 587 lei); g)s-au înregistrat creșteri modeste ca procent (chiar dacă în valoare absolută și aici suma este mică, de doar 5.254 lei), la capitolul cheltuieli cu alte servicii executate de terți, cu 5,33% în 2024 față de 2023; h)cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate s-au majorat de 9,11 ori în 2024 față de 2023 (chiar dacă în valoare absolută și aici suma este mică, de doar 30.719 lei); i)nu s-au mai înregistrat nici de această dată cheltuieli la categoriile alte cheltuieli de exploatare, la cheltuieli financiare și la cheltuieli cu impozitul specific unor activități.

Exercițiul economico - financiar pe 2024 pentru partea de activitate economică s-a

încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit net în valoare de 2.170.814 lei, o situație majorată cu 6,78% față de anul 2023, când s-a înregistrat un profit ceva mai mic, de 2.033.068 lei.

Exercițiul economico- financiar pe 2024 pentru ambele activități (fără scop patrimonial și din activități economice) s-a încheiat și de această dată, cu un rezultat de ansamblu, pozitiv (excedent/profit), dar de o valoare semnificativ mai mare (de 3.255.062 lei) în 2024, față de 2023 (când s-a înregistrat un excedent/profit de 1.794.208 lei), ceea ce procentual înseamnă un spor de 81,42%.

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 = 206.860.002 lei/9.799.840 lei;	21,11
2.Rata lichidității rapide = (Active circulante – Stocuri)/Datorii curente = (206.860.002 lei -24.531 lei)/9.799.840 lei;	21,11
3.Rata lichidității imediate = Disponibilitati/Datorii curente = 16.110.191 lei/9.799.840 lei;	1,64
4.Rata solvabilității = Total capitaluri proprii/Total active = 484.515.398 lei/516.434.518 lei;	93,82%
5.Rata de îndatorare globală = Datorii totale/Active totale = 9.799.840 lei/516.434.518 lei;	1,90%

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 revizuri ale operațiilor, proceselor și activităților

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

5. Reconcilieri

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

6. Protecția activelor

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

- 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 2024. 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 Măine (care a creat Universitatea) și cu entitățile membre considerate părți afiliate ale universității, unde aceasta deține participații în diferite proporții (Mass Media România de Măine 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 Măine, de a oferi accesul la învățământ superior tuturor categoriilor sociale.

În cursul exercițiului financiar 2024 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 Măine, Universitatea Spiru Haret și Mass Media România de Măine; 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 Măine, Grădinița cu Program Prelungit “Prietenii Mei”, Moteco SRL, Premium Wellnes Sport SRL; *achiziții și plăți contractuale în relație cu entitățile afiliate:* cu Mass Media România de Măine SRL, Moteco SRL, Fundația România de Măine, Arhivdepo International SRL, Premium Wellness Sport SRL).

Aceste tranzacții în 2024 au fost următoarele:

a)tranzacții în cadrul asocierii civile fără personalitate juridică formată din Fundația România de Măine, Universitatea “Spiru Haret” și Mass Media România de Măine, pe baza unui contract de asociere semnat în anul 2006 și actualizat anual; Mass Media România de Măine SRL a fost desemnată drept asociatul care să conducă contabilitatea asocierii. Înregistrarea tranzacțiilor aferente asocierii s-a făcut pe baza deconturilor lunare (venituri în valoare de 9.648,27 lei și cheltuieli 116.637,43 lei). În cursul anului 2024 Universitatea “Spiru Haret” a efectuat plăți în numerar pentru constituirea unei rezerve care să asigure buna funcționare a asocierii în sumă de 2.500.000 lei. La finalul anului 2024 suma care figurează în evidențele Universității “Spiru Haret” este de 4.638.171,71 lei;

b)tranzacții comerciale pe bază de facturi, pentru alte operațiuni înregistrate în relație cu entitățile afiliate, care au constat în:

1)Recuperare cheltuieli și alte facturi emise sau de întocmit în relație cu entitățile afiliate:

-Fundația România de Mâine 9.141,15 lei, reprezentând recuperare cheltuieli cu combustibil, utilități și servicii achitate de Universitate;

-Grădinița cu Program Prelungit "Prietenii Mei" 6.568,90 lei reprezentând recuperare cheltuieli cu combustibil achitate de Universitate;

-Moteco SRL – 96.853,26 lei reprezentând taxă cazare cămin și recuperare cheltuieli utilități;

-Premium Wellnes Sport SRL – 672.916,07 lei reprezentând recuperare cheltuieli energie electrică; la finalul anului 2024 suma de încasat este de 1.580.176,15 lei.

Nu se înregistrează facturi neîncasate în relație cu celelalte entități afiliate.

2)Achiziții și plăți contractuale în relație cu entitățile afiliate:

-Mass Media România de Mâine SRL - achiziție de carte pentru studenți, tipizate, etc. și publicitate radio în valoare de 678.621,78 lei; plăți efectuate în cursul anului în valoare de 655.362,08 lei; sold facturi neachitate la 31.12.2024 în valoare de 21,586,73 lei;

-Moteco SRL a emis către Universitatea "Spiru Haret" facturi pentru recuperare cheltuieli cu utilitățile la sediul arhivei din Buftea în sumă de 102.136,74 lei și facturi pentru lucrări de reparații în valoare totală de 279.992,64 lei. Nu se înregistrează datorii față de furnizor la sfârșitul anului;

-Fundația România de Mâine:

-cotă din taxa de școlarizare conform contractului nr. 1141/2002, valoare facturată de 6.347.285,11 lei și de primit factura pentru anul 2024 în sumă de 547.441,97 lei; plăți totale efectuate de 3.604.143,05 lei; stornări avansuri facturate în anul precedent în valoare totală de 2.743.142,06 lei;

-recuperare cheltuieli cu utilități, servicii de întreținere și pază pentru spațiile ocupate de Universitate în sumă de 1.309.139,27 lei;

-Arhivdepo International SRL – pentru serviciile de arhivare și cutii arhivă furnizate au fost primite facturi în sumă de 33.666,17 lei, au fost efectuate plăți de 34.563,38 lei; nu figurează cu facturi neachitate la 31.12.2024;

-Premium Wellness Sport SRL – pentru serviciile de protocol au fost primite facturi în sumă de 2.860 lei, achitate în cursul anului.

La finalul anului 2024 Universitatea "Spiru Haret" înregistra în relație cu entitățile afiliate următoarele creanțe, altele decât cele rezultate din tranzacțiile comerciale curente:

-Premium Wellness Sport SRL – 6.279.302,13 lei. Suma provine din valoarea rămasă de încasat de 1.030.704 lei în urma creditării din anul 2022 și 5.248.598,13 lei din contractul de cesiune a contractului nr. 155/1.02.2022 pentru executarea unor lucrări la piscina exterioară a Bazei Sportive - Centrul Wellness. În urma cesiunii s-a constituit obligația de plată a Premium Wellness Sport SRL către Universitatea "Spiru Haret" a sumelor achitate în avans pentru lucrări;

-Moteco SRL – 40.489.000 lei împrumuturi acordate conform contractelor de împrumut nr. 565/30.03.2016, nr. 335/14.02.2018 și nr. 440/27.01.2021, cumulate prin contractul încheiat în data de 01.07.2021 și 4.400.000 lei împrumut acordat conform contractului 318/17.06.2024;

-Arhivdepo International SRL – 500.000 lei împrumut acordat conform hotărârii Consiliului de Administrație al Universității "Spiru Haret" nr. 262/19.01.2021;

-Fundația România de Maine – 41.248.277,89 lei. Din această sumă, 22.957.620 lei (diminuată cu suma de 2.000.000 lei încasată în cursul anului 2024) au rezultat din calcularea cotei datorate de către Fundație din valoarea lucrărilor de restaurare a clădirii din str. Ion Ghica nr. 13, sector 3, București. Având în vedere faptul că la data încheierii contractului clădirea era în totalitate în folosința Universității "Spiru Haret", în baza Contractului de comodat înregistrat cu numărul 23/11.06.2015, toate cheltuielile efectuate pentru repararea clădirii și restaurarea fațadei au fost suportate de Universitatea "Spiru Haret". Suma de 20.290.657,89 lei a fost înregistrată în cursul

anului 2023 și reprezintă cota de participare la deficitul înregistrat în cadrul asocierii civile fără personalitate juridică formată din Fundația România de Măine, Universitatea „Spiru Haret” și Mass Media România de Măine. Conducerea Universității ia act și este de acord cu Conducerea Fundației care considera că stingerea datoriei se va face pe principiul dării în plată a unui activ din capitalurile proprii sau participații la capitalul/patrimoniul unei entități din portofoliu, ținând cont de faptul că nu se previzionează un excedent semnificativ ca rezultat din activitățile Fundației pentru anul financiar 2024.

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 s-a considerat necesar și în cadrul Universității s-a mai utilizat 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. 193 din 12.11.2024, 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). 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 (în domeniul medical în principal) și pentru care Universitatea are cadre didactice cu experiență și bază materială adecvată. 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.

Nu putem omite din enumerările de măsuri pentru contracararea riscurilor financiare pe cele referitoare la accesarea de noi fonduri europene nerambursabile din perioada de programare 2021 – 2027. Ne referim la **proiectele:**

- **„USH Digital” finanțat prin Planul Național de Redresare și Reziliență - PNRR în cadrul apelului Granturi pentru digitalizarea Universităților.** În cursul anului 2024 au mai

fost primite fonduri în sumă de 1.450.482 lei pentru continuarea achizițiilor pentru dotarea laboratoarelor, precum și pentru actualizarea softului de gestionare a situației studenților (UMS). Sunt prevăzute achiziții de echipamente și software și pentru anul 2025.

- **“Wallachia eHUB” (WEH)** – proiect care a început în anii anteriori cu finanțare de la Uniunea Europeană și pentru care a fost semnat în anul 2024 contractul pentru partea finanțată din bugetul național;

- **“DigiFormPedagog”**, de asemenea finanțat prin Planul National de Redresare și Reziliență – PNRR, care își propune desfășurarea de programe de formare în domeniul pedagogiei digitale pentru un număr de 5.000 cadre didactice din învățământul preuniversitar. Proiectul a demarat în luna octombrie 2024.

- **un număr de 4 proiecte finanțate prin Programul Educație și Ocupare**. Două dintre acestea au demarat în luna decembrie 2024. Pentru celelalte două proiecte au fost semnate contractele în luna decembrie 2024, urmând ca activitatea să înceapă în cursul anului 2025.

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 de date și sunt folosite firewall-uri de ultimă generație cu protecție antispam, antivirus și prevenirea intruziunilor cibernetice. Totodată pe această platformă au fost postate de către echipa de informaticieni a universității, a diferitelor instrucțiuni de utilizare a tuturor facilităților acesteia, atât pentru cadrele didactice, cât și pentru studenții arondați la studiile de licență și master și pentru doctoranzii care doresc să urmeze astfel de studii la specializarea drept.

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**, a fost efectuat auditul pentru anul 2022 (ale căror concluzii au fost prezentate în raportul de audit intern pe anul 2023) și urmează a se continua această acțiune pentru anii 2023 și 2024.

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

UNIVERSITATEA „SPIRU HARET” a achiziționat în anul 2024, pe lângă vechiul program de contabilitate **WinMentor**, un nou program intitulat **NEXUS** de la **CREDIT PLUS S.R.L.**

S-a procedat astfel pentru că s-a concluzionat că vechiul program nu realizează documentele consolidate așa cum sunt cerințele în domeniu privind raportarea D406 (SAF-T), având în vedere diversitatea și complexitatea structurilor din subordine, fapt pentru care s-a decis achiziționarea acestui nou program, care rezolvă mai bine problematica consolidării bilanțelor și situațiilor financiare de la entitățile subordonate (s-a adoptat soluția ca pentru luna decembrie 2024 să se utilizeze în paralel ambele programe, pentru a realiza trecerea pe noul program, fără sincope și anomalii, dar finalizarea contabilității pe anul 2024 s-a realizat cu vechiul program **WinMentor**).

Documentele contabile pentru anul 2024 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)Continuarea revizuirii componentelor 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 conectarea mai bună la toate inițiativele și măsurile pe care ONPCSB le va iniția în continuare pentru respectarea cerințelor actelor normative în acest domeniu), 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 2025;

2)Continuarea instruirii și în anul 2025 a întregului personal din domeniul financiar – contabil de la sediul central și din structurile subordonate universității, pentru gestionarea completă și corectă a noului program de contabilitate, care să realizeze procesul de consolidare a balanțelor 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 balanță consolidată, la orice moment de timp, în condiții de fiabilitate și corectitudine;

TERMEN: Lunar, până la finele anului 2025 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 2024 – 2025 și în continuare;

4)Se impune continuarea instruirii temeinice, atât a personalului care are în gestiune echipamente achiziționate prin proiectului USH Digital finanțat prin Planul National de Redresare și Reziliența (PNRR) în cadrul apelului Granturi pentru digitalizarea Universităților, cât și a studenților, masteranzilor și restului personalului care vor lucra efectiv cu asemenea tehnici de informatică 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 permanență, pe parcursul utilizării unui astfel de echipament, având în vedere că noi studenți, masteranzi, cursanți sau alte categorii de utilizatori vor folosi o astfel de tehnică;

5)Să se organizeze cu mai multă profunzime activitatea de verificare a efectuarea plăților de salarii pentru angajați (nu doar selectiv, pentru anumite sume care atrag atenția prin valoare), de către o altă persoană de la financiar, decât persoana care întocmește statele de plată și virează sumele ce reprezintă obligații salariale la bugetele statului, pentru a se evita posibile greșeli și a se asigura, pe baza unui control mai detaliat, că sumele care reprezintă salariul net al angajaților au fost determinate corect.

TERMEN: Lunar, atât pentru plata avansurilor cât și a sumelor ce reprezintă lichidarea din sistemul de salarizare.

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 2024;
 - sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2024 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 2024;
 - există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2024, 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 2024, 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

