

RAPORTUL
auditorului intern privind activitatea desfășurată si opinia asupra situațiilor
financiare ale UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET” întocmite pentru anul
2025

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 2025

2.Misiunea de audit intern

Perioada auditată: 01.01 -- 31.12.2025;
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 2025, care trebuie depuse la ANAF Sector 3 până pe 30 aprilie 2026.

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 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 Mâine, 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 **participații în următoarele entități:**

a)Mass Media România de Mâine SRL, CUI 13341077, număr Registrul Comerțului J40/8225/2000 – la care universitatea deține un număr de 2.892.441 parti sociale, în valoare de 28.924.410 lei, reprezentând 49,96397511 % din capitalul social.

b)Asociația „Societatea Națională Spiru Haret pentru Educație, Știință și Cultură” CIF 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 %.

c)ARHIVDEPO INTERNATIONAL SRL, CUI 33286333, număr la Registrul Comerțului J40/7150/2014, cu sediul în București, Str. Italiana nr. 28, sector 2. La finele anului 2025 universitatea deține un număr de 120.204 parti sociale, în valoare de 1.202.040 lei, respectiv 80,029294% din capitalul social

d)Moteco SRL, identificată prin CUI RO14335189, număr la Registrul Comerțului J40/10096/2001, cu sediul în București, Bd. Mărăști nr. 59, sector 1. La finalul anului 2025 universitatea deține un număr total de 244.000 părți sociale, reprezentând 61% din capitalul social. Valoarea totală a investiției pentru achiziția părților sociale este de 37.388.000 lei.

e)Premium Wellness Sport SRL, identificată cu CUI 35851280, cu sediul în str. Dumitru Brumarescu nr. 1, sector 4, București, având ca obiect de activitate principal *Hoteluri și*

alte facilități de cazare similare (cod CAEN 5510) și activități secundare. Universitatea deține la sfârșitul anului 2024 un număr de 138.524 părți sociale, în valoare de 1.385.240 lei, reprezentând 99,99639065% din capitalul social total.

f) 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.

g) Asociația Clubul Sportiv Universitar USH – cu sediul în str. Ion Ghica nr. 13, sector 3 București, CIF 46294524 la care Universitatea este membru fondator. Asociația a fost înființată în cursul anului 2022.

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.

Activitățile de cercetare, dezvoltare, inovare și creație artistică desfășurate la UNIVERSITATEA „SPIRU HARET” în anul universitar 2024-2025 au fost organizate în conformitate cu prevederile legislației naționale și a Uniunii Europene în domeniu, în cadrul centrelor de cercetare care funcționează la nivelul facultăților și în cadrul Institutului Central de Cercetare Științifică (ICCS).

Sub coordonarea Institutului Central de Cercetare Științifică – ICCS își desfășoară activitatea 12 centre de cercetare constituite pe domenii și subdomenii de studii, în cadrul a 11 facultăți care desfășoară programe de studii universitare de licență și masterat. Tot personalul implicat în desfășurarea activităților didactice și de suport aferente programelor de studii implementate în cadrul unui facultăților este obligatoriu implicat și în desfășurarea activităților de cercetare organizate la nivelul lor. În centrele de cercetare cu domeniu de cercetare ultraspecializat, respectiv subdomeniu restrâns, activează numai personal cu expertiză în domeniu, ca de exemplu în cadrul Centrului de cercetare pentru sănătate mintală și dezvoltare umană “Florin Tudose”, constituit în cadrul Facultății de Psihologie și Științele Educației București.

A fost elaborat **Planul de cercetare al UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET”** pentru anul universitar 2024-2025, care cuprinde: temele și acțiunile în domeniul cercetării la nivel de departament și facultate; evenimentele și manifestările științifice organizate în cadrul

universității și în afara acesteia, la care participă cadrele didactice; cercurile științifice organizate la nivel de departament sau facultate sub coordonarea cadrelor didactice; sesiunile științifice cu studenți și masteranzi organizate la nivel de departament/facultate.

Pentru monitorizarea solicitărilor de finanțări și a implementării proiectelor/granturilor de cercetare sau cu componente de cercetare reprezentative/seminificative pentru universitate (POCU, POCA, PEO etc.), precum și pentru avizarea internă a cererilor de finanțare formulate și a rezultatelor preconizate, la Institutul Central de Cercetare Științifică al Universității este integrat un sistem informatic de management al proiectelor care integrează un formular de evaluare preliminară, un formular de înregistrare și un model de cerere de finanțare a temelor interne de cercetare.

Activitatea de cercetare a **UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET”** respecta standardele de educație și de calitate aplicabile domeniului și au fost asigurate toate resursele necesare- umane, financiare și materiale, inclusiv infrastructura tehnologică, informațională și de comunicație cu parametrii de performanță necesari.

UNIVERSITATEA „SPIRU HARET” folosește un sistem e-learning performant - platforma Blackboard pe care, începând din anul 2006 până în prezent, o actualizează și o utilizează intensiv pentru susținerea proceselor de învățare -- cercetare – dezvoltare - inovare și pentru implementarea de proiecte de cercetare aplicativă.

Laboratoarele universității au fost dotate cu echipamente și software de ultima generație în vederea facilitării participării la activitățile de cercetare, atât pentru cadrele didactice, cât și pentru studenți.

A continuat creșterea vizibilității cercetării științifice desfășurate în cadrul universității, atât la nivel internațional, cât și național.

Pe plan internațional, s-a continuat și extins integrarea **UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET”** în Spațiul European al Educației și Cercetării (European Research Area- ERA). Universitatea este implicată în cooperarea transnațională pentru implementarea de proiecte de cercetare/parteneriat strategic/mobilități pentru care s-a obținut finanțare din fonduri structurale nerambursabile europene în anii anteriori și în anul curent.

În plan național, **UNIVERSITATEA „SPIRU HARET”** este înscrisă în Registrul Potențialilor Contractorilor gestionat de Autoritatea Națională pentru Cercetare Științifică și Inovare (ANCSI) - instituția publică prin intermediul căreia Ministerul Educației își realizează atribuțiile în domeniul cercetării științifice, dezvoltării tehnologice și inovării. Totodată, **UNIVERSITATEA „SPIRU HARET”** este înregistrată și validată ca instituție de cercetare pe platforma ERRIS a Unității Executive pentru Finanțarea Invățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării - UEFISCDI.

Universitatea este înregistrată pe patru platforme on-line destinate educației și cercetării - două internaționale și două naționale – fapt ce îi dă posibilitatea de a participa la competiții europene și naționale în domeniu, în vederea atragerii de fonduri destinate cercetării, dezvoltării, inovării și, după caz, transferului tehnologic și de cunoștințe.

Prin *Centrul USHProBusiness*, constituit în cadrul **UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET”** în anul 2015 ca structură de specialitate și platformă de susținere a firmelor din perspectivă universitară, s-a aderat la structuri asociative de cooperare națională, regională sau europeană, în vederea transformării digitale a României prin implicarea firmelor românești în proiecte și acțiuni care corespund obiectivelor Uniunii Europene în domeniul digitalizării. Începând cu anul 2025 *Centrul USHProBusiness* funcționează în cadrul Institutului Central de Cercetare Științifică (ICCS),

Centrul USHProBusiness a inițiat sau s-a implicat în constituirea de ecosisteme regionale de inovare și digitalizare de tip clustere, asociații, consorții, hub-uri digitale pentru a stimula și sprijini implicarea universităților în dezvoltarea de rețele digitale ca soluții de succes al IMM-urilor la export.

Prin intermediul portalului <http://cercetare.spiruharet.ro>, universitatea oferă cercetătorilor și cercetătorilor - cadre didactice implicați în desfășurarea activităților de cercetare, dezvoltare, inovare și transfer tehnologic, precum și studenților, acces la cele mai recente informații cu privire la:

- oportunități de finanțare naționale și internaționale;
- mobilități și stagii de practică pentru cercetători și cercetători- cadre didactice;
- oportunități de publicare a articolelor științifice;
- acces la Baze de Date științifice Internaționale- BDI recunoscute pentru domeniile de activitate aferente programelor de studii desfășurate de universitate și pentru domeniile de studii ale cercetătorilor- cadre didactice implicați;
- acces la baze de date naționale;
- comunicarea și diseminarea rezultatelor cercetărilor efectuate în mediul academic din Spațiul European al Educației și Cercetării - ERA;
- nediscriminarea, egalitatea de șanse și gen în activitatea de cercetare;
- știri și evenimente din domeniul cercetării;
- alte informații utile pentru activitatea de cercetare.

În anul universitar 2024-2025 Universitatea Spiru Haret a alocat din fonduri proprii și a cheltuit, cumulativ, pentru cercetare, dezvoltare, inovare și transfer tehnologic de cunoștințe suma 6.441.135,80 lei. Nu au fost luate în calcul pentru că nu au fost evidențiate separat și nu pot fi estimate costurile aferente celorlalte categorii de resurse (materiale, informaționale, tehnologice) asigurate de **UNIVERSITATEA „SPIRU HARET”** pentru desfășurarea activităților de cercetare în anul universitar 2024-2025 și resursele puse la dispoziție de entitățile cu personalitate juridică din spațiul universitar creat de Universitate, majoritare fiind cele asigurate de Mass Media România de Mâine SRL.

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

a) Actul adițional nr. 7/25.11.2025 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 2025;

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;

e) CAFR-Ghid de audit intern privind implementarea Standardelor Globale 2024, București, 2025;

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: 25.11.2025 -30.04.2026;
- Perioada auditată: 01.01 – 31.12.2025;

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 2025;

4.2. Conducerea contabilității și a activității financiare în scopul finalizării la timp și corecte a situațiilor financiare pe 2025;

4.3. Elaborarea bilanțului contabil, contului rezultatului exercițiului și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2025;

4.4. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și către instituțiile abilitate ale administrației publice pe 2025;

4.5. Organizarea și efectuarea controlului intern și financiar propriu potrivit regulilor de guvernare și managementul riscurilor pe 2025;

4.6. Fiabilitatea sistemului informatic financiar - contabil, organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile pentru anul 2025.

Obiectivele de audit prezentate în raportul de audit intern coincid cu cele înscrise în planul de audit pentru anul 2025 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 și standardelor obligatorii emise de IIA Global, versiunea din 2024 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) Balanțele lunare de verificare pe 2025 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 2025;

3) Fișele sintetice pe plătitor de la fisc la final de an 2025;

4) Documentele de inventariere pentru anul 2025 (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 2025 (fișe cont - la conturile cu rulaje importante și cu solduri semnificative; registre de casa; jurnale de banca; jurnale de vanzări; 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 și OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare;

6) State salarii inclusiv documentele ce atesta plata salariilor și a obligațiilor la bugete (extrase cont; OP-uri) pe anul 2025;

7) Situații înregistrate pe parcursul anului 2025 în REVISAL și REGIS pentru salariații universității;

8) Declarații către fisc transmise împreună cu recipisele aferente (D100; D101; D112; D300; D390; D394; D406 și altele potrivit specificului activității din anul 2025);

9) Bilant și anexe la bilant depuse la fisc în 2025 pentru 2024 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 2025 (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 și OMFP 1802/2014;

11) Modificări la Statutul Universității, dacă au fost făcute în 2025;

12) Procesele verbale ale Consiliului de Administrație al Universității legate de diferite decizii adoptate pe parcursul anului 2025 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 bilanțe de verificare și registre jurnal pe lunile anului 2025 la următoarele centre și proiecte ale universității: București; Brașov; Constanța; Craiova; Câmpulung; Clinica Veterinară; Proiect Agroecology; Proiect CANLEISH; Proiect FACILITATE – AI; Proiect STEAME; ICCS; Proiect Organic Targets4EU; Proiect PNRR-USH DIGITAL; Proiect Wallachia e-HUB (WEH); Proiect DreptCompAct- COMPETențe ACTuale pentru studenți la DREPT; Proiect Viitor Oltenia-Competențele VIITORului pentru studenți din Sud- Vest OLTENIA; Proiect ViitorEconomist- Competențele VIITORului pentru studenți ECONOMIȘTi; Proiect COMPETENȚE SUSTENABILE PENTRU O SOCIETATE DINAMICĂ; Proiect PNRR DigiForm Pedagog; Proiect PNRR EduForm Manager.

-Modul de implementare a sistemului e-factură, SAF-T și a reglementărilor fiscale pentru anii 2025 și început de an 2026;

-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 2025;

Registrelor contabile obligatorii ale universității (registru jurnal, registrul inventar și cartea mare) au fost ținute pentru anul 2025 în sistem electronic, cu noul program intitulat **NEXUS ERP** de la firma **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 2025;

Universitatea are organizată evidența contabilă în cadrul unei direcții de specialitate, în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea se ține în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3103/ 2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, completat cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. La întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2025 au fost avute în vedere și prevederile prevederile OMF nr. 2036/2025 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, O.M.F. nr. 470/2024 cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial și O.M.F. nr. 255/2025 cu privire la reglementarea unor aspecte de raportare contabilă.

Înregistrările în contabilitate sunt efectuate în concordanță cu manualul de politici contabile aprobat, elaborat în conformitate cu legislația contabilă și fiscală în vigoare.

Operațiunile cu privire la patrimoniul universității sunt înregistrate în evidența contabilă în ordine cronologică, în baza documentelor justificative, conform reglementărilor contabile,

folosind echipamentele electronice de calcul din dotare. În cursul anului 2025 s-a utilizat programul de contabilitate **NEXUS ERP**, care permite generarea Declarației 406 (fișierul standard de control fiscal SAF-T) consolidat pentru toate punctele de lucru și gestiunile utilizate.

Balanța de verificare sintetică are la bază evidențe analitice, iar datele au fost preluate corect în situațiile financiare din conturile corespunzătoare. În cursul exercițiului financiar 2025 nu s-au efectuat compensări între conturile de activ și de pasiv sau între venituri și cheltuieli. Au fost respectate prevederile legale în vigoare în domeniul contabilității, precum și ale celorlalte acte ce vizează disciplina economico-financiară.

Universitatea se finanțează din fondurile proprii, pe baza bugetului de venituri și cheltuieli propriu, principala sursă de venituri fiind taxele de studii și alte taxe școlare. Având în vedere caracterul non-profit al instituției, întregul venit este utilizat pentru crearea condițiilor materiale necesare bunei desfășurări a procesului de învățământ, cercetării științifice, activităților social-culturale și dezvoltării.

Situațiile financiare pentru anul 2025 s-au întocmit pe principiul continuității activității.

6.3.Elaborarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a celorlalte anexe ce însoțesc situațiile financiare pe 2025;

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 2025, 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 2025 se compun din:1)bilanț; 2)contul rezultatului exercitiului; 3)repartizarea rezultatului exercițiului; 4)situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial; 5)situația activelor imobilizate pentru activitățile economice; 6)declarația privind situația de trezorerie; 7)un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Prezentăm mai jos în sinteză un extras din bilanț, contul rezultatului exercițiului și balanța sintetică de verificare pe luna decembrie 2025.

Componentele bilanțului:

- lei -

INDICATORI	2024	2025	2025/2024 (%)
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	309.474.958	299.092.524	96,65%
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1.201.979	890.597	74,09%
I.A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	1.201.979	890.597	74,09%
I.B. IMOBILIZĂRI NECORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
B.IMOBILIZĂRI CORPORALE	219.107.162	209.282.705	95,52%
I.A. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile fără scop patrimonial;	219.107.162	209.282.705	95,52%
I.B. IMOBILIZĂRI CORPORALE pentru activitățile economice;	-	-	-
C.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	89.165.817	88.919.222	99,72%

Din situația activelor imobilizate reține atenția scăderea foarte mică a imobilizărilor corporale cu 4,48%, și mult mai mare a celor necorporale cu 25,91% și diminuarea extrem de mică a celor financiare cu 0,28% în 2025 față de 2024. Pe ansamblu, activele imobilizate s-au micșorat cu 3,35% în 2025 față de 2024, în principal datorită reducerii imobilizărilor corporale, care sunt preponderente în ansamblul imobilizărilor și în plan secundar și datorită diminuării imobilizărilor necorporale și a celor financiare.

- lei -

INDICATORI	2024	2025	2025/2024 (%)
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	206.860.002	220.563.001	106,62%
A.STOCURI	24.531	24.676	100,59%
B.CREANȚE	120.285.217	121.580.392	101,08%
C.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	70.440.063	84.429.341	119,86%
D.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	16.110.191	14.528.592	90,18%

Din situația activelor circulante, din care rezultă o creștere pe ansamblu semnificativă a acestora cu 6,59% față de 2024, sunt de remarcat creștere mult mai mare a investițiilor pe termen scurt cu 19,86%, urmată de majorarea mai modestă cu 1,08% a creanțelor și una foarte mică a stocurilor cu 0,59%. În schimb casa și banca s-au diminuat cu 9,82% față de anul 2024.

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	2024	2025	2025/2024 (%)
CHELTUIELI ÎN AVANS	99.558	565.155	5,68 ori
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ PÂNĂ LA 1 AN	9.799.840	13.624.014	139,02%
DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
VENITURI ÎN AVANS	22.119.280	25.941.692	117,28%

Din situația datoriilor se poate evidenția ca un fapt mai puțin favorabil creșterea foarte mare a datoriile pe termen scurt cu 39,02%, dar și un aspect deosebit de remarcabil, relevat de inexistența și în 2025 a datoriilor pe termen lung.

De asemenea se poate remarca o majorare foarte mare procentuală (dar relativ mică ca sumă valorică) a cheltuielilor în avans de 5,68 ori (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe cheltuieli efective în 2026 față de 2025) și o creștere mai modestă procentual cu 17,28% (dar mare ca valoare) a veniturilor în avans (care vor fi trecute ulterior și în mod treptat pe venituri efective în 2026 față de 2025).

-lei-

Explicație	2024	2025	2025/2024 (%)
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)	456.099.648	459.281.235	100,70%
Rezultat reportat din activități fără scop patrimonial (excedent)	453.905.060	455.001.746	100,24%
Rezultat reportat din activități economice (profit)	2.474.167	4.632.543	187,24%
Rezultat reportat provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial (deficit)	-1.292.419	- 1.365.894	105,69%

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)	3.255.062	- 3.786.949	-116,34%
Excedent privind activitatea fără scop patrimonial	1.084.248	-	-
Deficit privind activitatea fără scop patrimonial	-	5.340.900	-
Profit privind activitățile economice	2.170.814	1.553.951	71,58%
Repartizarea excedentului	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-
CAPITALURI PROPRII TOTAL	484.515.398	480.654.974	99,20%
Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial	-	-	-
Patrimoniul privat	-	-	-
CAPITALURI TOTAL	484.515.398	480.654.974	99,20%

Din situația capitalurilor proprii se remarcă următoarele aspecte: a)menținerea neschimbate a rezervelor din reevaluare în 2025 față de 2024; b)creșterea extrem de mică a excedentului din rezultatul reportat aferent întregii activități cu 0,70% în 2025 față de 2024; c)creșterea extrem de mică a excedentului din rezultatul reportat aferent activităților fără scop patrimonial cu 0,24% în 2025 față de 2024; d)majorarea foarte mare a profitului din rezultatul reportat aferent activităților economice cu 87,24% în 2025 față de 2024; e)creșterea semnificativă a deficitului provenind din corectarea erorilor contabile privind activitatea fără scop patrimonial cu 5,69% în 2025 față de 2024; f)înregistrarea pe ansamblu de deficit (în valoare de 3.786.949 lei) în exercițiul financiar (și din activitatea fără scop patrimonial și din activitatea economică) în 2025 față de 2024; g)trecerea de la excedent (de 1.084.248 lei) la deficit (de 5.340.900 lei) din activitatea fără scop patrimonial în 2025 față de 2024; h)diminuarea cu 28,42% a profitului din activitatea economică în 2025 față de 2024; i)diminuarea foarte mică a capitalurilor proprii cu 0,8% în 2025 față de 2024, datorită în principal, înregistrării de deficit mai mare din activitatea fără scop patrimonial în exercițiul curent față de profitul obținut din activitatea economică în același exercițiu curent în 2025 față de 2024.

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

Denumire indicatori	-lei-		
	2024	2025	2025/2024 (%)
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)	1.804	4.341	2,41 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)	4.263.140	4.463.301	104,70%

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)	116.876	473.733	4,05 ori
Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare (ct.7344)	-	-	-
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	8.989	79.999	8,90 ori
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	-	-	-
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736)	3.394.761	32.183.737	9,48 ori
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	-	-	-
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	9.379	5.714	60,92%
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	4.380.846	4.380.946	100,00%
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	12.000	-	-
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)	68.880.014	67.179.505	97,53%
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	81.067.809	108.771.276	134,17%

Din situația veniturilor fără scop patrimonial se remarcă următoarele aspecte, majoritar pozitive, dar și unele negative: a)majorarea importantă pe ansamblu a veniturilor totale fără scop patrimonial cu 34,17% în 2025 față de 2024; b)înregistrarea unor venituri din donații de 2,41 ori mai mari în 2025 față de 2024 (deși ca sumă sunt modeste, doar de 2.537 lei); c)creșterea semnificativă a veniturilor din dobânzi obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial cu 4,70%; d)creșterea foarte mare a veniturilor din diferențele de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial de 4,05 ori în 2025 față de 2024; e)majorarea altor venituri de natură financiară de 8,90 ori în 2025 față de 2024; f)creșterea veniturilor din subvenții de exploatare de 9,48 ori în 2025 față de 2024; g)diminuarea veniturilor din despăgubiri cu 39,08% în 2025 față de 2024 (deși valoarea reducerii este foarte modestă: doar de 3.665 lei); h)menținerea cam la același nivel a veniturilor din subvenții pentru investiții în 2025 față de 2024; i)neînregistrarea de venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale în 2025 față de 2024 (care au fost în valoare de 12.000 lei); j)reducerea cu 2,47% a altor venituri din activitățile fără scop patrimonial în 2025 față de 2024; 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 reclame și publicitate, potrivit legislației în vigoare.

-lei-

Indicatori	2024	2025	2025/2024 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	3.066.144	9.424.468	3,07 ori
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	1.178.938	2.233.732	189,47%
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627 +628)	5.737.143	5.953.192	103,77%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	1.278.791	1.570.233	122,79%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	44.579.306	69.326.075	155,51%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	9.085.598	9.072.690	99,86%
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	109.641	183.106	167,01%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	14.948.000	16.348.680	109,37%
TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITĂȚI FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	79.983.561	114.112.176	142,67%

Din **situația cheltuielilor fără scop patrimonial** se remarcă pe lângă unele aspecte pozitive și multe mai puțin favorabile: a)pe ansamblu cheltuielile pentru activități fără scop patrimonial s-au majorat cu 42,67% în 2025 față de 2024 (în principal datorită cheltuielilor cu stocurile, cheltuielilor privind prestațiile externe, cheltuielilor cu alte servicii executate de terți, cheltuielilor cu personalul, cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate și cheltuielilor financiare); b)reduceri minore au avut loc în 2025 față de 2024 la alte cheltuieli de exploatare, care s-au diminuat cu 0,14%; c)creșteri mari în 2025 față de 2024 s-au înregistrat la cheltuieli cu stocurile (care au crescut de 3,07 ori), cheltuielile privind prestațiile externe (care s-au majorat cu 89,47%), cheltuielile financiare (care s-au majorat cu 67,01%), cheltuielile cu personalul (care s-au majorat cu 55,51%), cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (care s-au majorat cu 22,79%) și cheltuielile cu alte servicii executate de terți (care s-au majorat cu 3,77%). Cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare au crescut cu 9,37% ca urmare a înregistrării unor ajustări de valoare pentru detinerile de participatii la doua dintre societatile comerciale din portofoliul Universitatii.

Pe ansamblu, **în perioada 2025 față de 2024, cheltuielile fără scop patrimonial au crescut cu un procent mai mare (cu 42,67%) față de veniturile fără scop patrimonial (cu 34,17%), ceea ce a condus la înregistrarea unui deficit din această activitate în 2025 (care a ajuns la 5.340.900 lei), față de anul 2024, când s-a înregistrat un excedent (în valoare de 1.084.248 lei).**

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

-lei-

Denumire indicatori	2024	2025	2025/2024 (%)
Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411)	2.787.521	2.745.788	98,50%

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)	176.692	54.337	30,75%
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786)	113	2.260	20 ori
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	-	-	-
TOTAL VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	2.964.326	2.802.385	94,54%

Din situația veniturilor din activități economice se observă următoarele aspecte:

- a) remarca cea mai importantă este aceea că veniturile din activități economice, pe ansamblul lor, s-au diminuat cu 5,46% în 2025 față de 2024, ceea ce reprezintă un aspect mai puțin favorabil;
- b) cea mai importantă creștere ca pondere a cunoscut-o veniturile financiare (de 20 ori, dar ca valoare foarte puțin, doar cu 2.147 lei). În schimb au înregistrat diminuări în 2025 față de 2024, cifra de afaceri netă (care s-a micșorat cu 1,50%) și alte venituri din exploatare (care s-au redus cu 69,25%).

Nu s-au înregistrat în 2025 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	2024	2025	2025/2024 (%)
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609)	212.520	295.919	139,24%
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)	1.043	2.364	2,27 ori
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628)	103.773	80.285	77,37%
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	34.508	40.219	116,55%
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646)	39.513	36.378	92,07%
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)	-	-	-
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668)	124	39	31,45%
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.681+686)	2.851	765	26,83%
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)	399.180	792.465	198,52%
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI PRIVIND ACTIVITĂȚI ECONOMICE	793.512	1.248.434	157,33%

Din situația cheltuielilor aferente activităților economice se remarcă o serie de aspecte mai puțin favorabile raportate la veniturile de același tip, deoarece în cea mai mare parte componentele acestora au cunoscut creșteri: a) pe ansamblu cheltuielile referitoare la activitățile economice au cunoscut o creștere importantă cu 57,33% în 2025 față de 2024, în condițiile în care veniturile din activitatea economică au cunoscut diminuări (cu 5,46%); b) au cunoscut majorări importante în 2025 față de 2024 următoarele tipuri de cheltuieli: cheltuielile privind

stocurile (cu 39,24%), cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite (cu 98,52%), cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (cu 16,55%), cheltuielile privind prestațiile externe (de 2,27 ori, dar ca valoare numai cu 1.321 lei); c) au cunoscut reduceri variabile în 2025 față de 2024 numai următoarele cheltuieli: cheltuielile cu alte servicii executate de terți (cu 22,63%), cheltuielile cu personalul (cu 7,93%), cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (cu 73,17%, dar ca valoare doar cu 2.086 lei) și cheltuielile financiare (cu 68,55%, dar ca valoare doar cu 85 lei).

Nu s-au mai înregistrat nici de această dată cheltuieli la categoria alte cheltuieli de exploatare.

Exercițiul economico - financiar pe 2025 pentru partea de activitate economică s-a încheiat cu un rezultat pozitiv constând în profit net în valoare de 1.553.951 lei, o situație diminuată cu 28,42% față de anul 2024, când s-a înregistrat un profit net ceva mai mare, de 2.170.814 lei.

Exercițiul economico- financiar pe 2025 pentru ambele activități (fără scop patrimonial și din activități economice) s-a încheiat de această dată, cu un rezultat de ansamblu, negativ (deficit/pierdere), de o valoare destul de mare (de 3.786.949 lei) în 2025, față de 2024 (când s-a înregistrat un excedent/profit de 3.255.062 lei).

Principalii indicatori economico-financiar pe 2025, 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 = 220.563.001 lei/13.624.014 lei;	16,19
2.Rata lichidității rapide = (Active circulante – Stocuri)/Datorii curente = (220.563.001 lei – 24.676 lei)/13.624.014 lei;	16,19
3.Rata lichidității imediate = Disponibilitati/Datorii curente = 14.528.592 lei/13.624.014 lei;	1,07
4.Rata solvabilitatii = Total capitaluri proprii/Total active = 480.654.974 lei/520.220.680 lei;	92,39%
5.Rata de îndatorare globală = Datorii totale (inclusiv venituri în avans)/Active totale = 39.565.706 lei/520.220.680 lei;	7,61%

Toți indicatorii prezentați în tabelul de mai sus și care apar și în nota 5 la situațiile financiare (cu excepția indicatorului *Rata de îndatorare globală* pe care noi l-am calculat cu mai multă prudență, luând în calcul pe lângă datoriile pe termen scurt și lung și veniturile în avans, care sunt interpretate tot ca o variantă de datorii și din această cauză nouă ne-a dat o altă valoare a acestui indicator, dar care și în această variantă este o valoare bună, asiguratorie, ce ferește universitatea de risc de faliment) 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, D406, 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 convenite 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. 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 *Spiru Haret*, controlul intern este organizat pe mai multe nivele, atât la nivelul unui departament de audit intern cât și la nivel operativ.

Pentru anul 2025 a fost încheiat contract pentru efectuarea unui audit intern pe domeniul contabilității și de conformitate sau legalitate asupra situațiilor financiare ale UNIVERSITĂȚII „SPIRU HARET”.

Obiectivele misiunii de audit intern sunt prezentate în partea introductivă a raportului nostru.

Exercitarea unui control intern adecvat a permis asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicării deciziilor luate de conducerea entității;
- bunei funcționări a activității interne a entității;
- 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.

UNIVERSITATEA „SPIRU HARET” are un set de proceduri, regulamente și metodologii care reglementează toate activitățile și pe baza cărora se desfășoară verificările de control intern.

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 participații 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 2025 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 Prelungit “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).

Aceste tranzacții în 2025 au fost următoarele:

În cursul exercițiului financiar 2025 Universitatea Spiru Haret a avut următoarele tipuri 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 SRL**, pe baza unui contract de asociere semnat în anul 2006 și actualizat anual; Mass Media România de Măine SRL a fost desemnata drept asociatul care să conducă contabilitatea asocierii. Înregistrarea tranzacțiilor aferente asocierii s-a făcut pe baza deconturilor lunare (venituri în valoare de 11.683,37 lei și cheltuieli 126.617,93 lei).

b) **În cursul anului 2025 Universitatea “Spiru Haret” a efectuat plăți în numerar pentru constituirea unei rezerve statutare la Mass Media România de Măine SRL, care să asigure buna funcționare a asocierii, în suma de 2.250.000 lei.** La finalul anului 2025 suma care figurează în evidențele Universității “Spiru Haret” pentru rezerva statutară a Mass Media România de Măine SRL este de 6.888.171,71 lei.

c) **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 Măine” 14.452,71 lei reprezentand recuperare cheltuieli cu combustibil, utilități și servicii achitate de Universitate;

-Grădinița cu Program Prelungit ”Prietenii Mei” 10.246,13 lei reprezentând recuperare cheltuieli cu combustibil achitate de Universitate;

-Școala Gimnazială „International Premium School of Bucharest” 2.129,33 lei reprezentând recuperare cheltuieli cu combustibil achitate de Universitate;

-Moteco SRL – 85.697,66 lei reprezentând taxă cazare cămin și recuperare cheltuieli utilități;

-Premium Wellnes Sport SRL – 864.683,07 lei reprezentând recuperare cheltuieli energie electrică; la finalul anului 2025 suma de încasat în relație cu Premium Wellnes Sport SRL este de 2.199.721,41 lei, din care 1.580.176,15 lei proveniti din anul anterior.

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 Măine SRL - achiziție de carte pentru studenți, tipizate, materiale promoționale, etc. și publicitate radio în valoare de 683.355,17 lei; plăți efectuate în cursul anului în valoare de 689.648,13 lei; sold facturi neachitate la 31.12.2025 în valoare de 15.293,77 lei.

Moteco SRL a emis către Universitatea “Spiru Haret” facturi pentru recuperare cheltuieli cu utilitățile la sediul arhivei din Buftea în sumă de 151.587,69 lei. Nu se înregistrează datorii față de furnizor la sfârșitul anului; Sodul contului 408 Facturi de primit este de 14.431,95 lei, reprezentând facturi de primit în anul 2026 pentru cheltuieli aferente anului 2025.

Fundația “România de Măine”:

- cota din taxă de școlarizare conform contractului nr. 1141/2002, valoare facturată de 7.170.854,93 lei;

- chirie pentru spațiul închiriat în str. Ion Ghica nr. 13, sector 3 Bucuresti – 1.526.479,36 lei;

- recuperare cheltuieli cu utilități, servicii de întreținere și pază pentru spațiile ocupate de Universitate în sumă de 1.435.261,19 lei.

La 31.12.2025 au rămas neachitate facturi în sumă de 426.516,54 lei. De asemenea, urmează să fie primite în anul 2026 facturi în valoare de 215.129,27 lei pentru cheltuieli de recuperat referitoare la anul 2025.

-Arhivdepo International SRL – pentru serviciile de arhivare furnizate au fost primite facturi în sumă de 53.172,92 lei, au fost efectuate plăți de 49.030,94 lei; la 31.12.2025 figurează cu facturi neachitate în valoare de 4.141,98 lei.

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 – 5.929.302,13 lei. Suma provine din valoarea rămasă de încasat de 680.704 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; 3.200.000 lei împrumut acordat conform contractului nr. 318/17.06.2024; și 1.800.000 lei împrumut acordat în baza contractului nr. 1305/29.07.2025. Suma totală de rambursat de către societatea Moteco SRL este de 45.489.000 lei la 31.12.2025.

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

-Fundatia “Romania de Măine” – 34.648.277,89 lei. Din aceasta suma, 14.357.620 lei provin 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”. Din suma inițială de 22.957.620 lei au fost rambursați până la 31.12.2025 8.600.000 lei (din care 6.600.000 lei în cursul anului 2025). 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 SRL. Conducerea Fundației considera că stingerea datoriei se va face într-o perioadă de 2-3 ani, având în vedere îmbunătățirea fluxului de numerar rezultat din activitățile Fundației.

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. 73. din 12.11.2025, 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 cu care se confruntă Universitatea

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 și-a diversificat oferta educațională pentru a se adapta cât mai bine cerințelor pieței muncii. Au fost autorizate programe noi în domeniul inteligenței artificiale. 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. Colegiile universitare funcționează în centrele din București, Craiova și Câmpulung 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.

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 eşalonare a taxelor și de acordare a unor facilități 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. Atât în cursul anilor 2023, 2024, cât și 2025 au fost achiziționate echipamente pentru toate facultățile, pentru laboratoare și biblioteci. De asemenea, a fost actualizată platforma UMS, prin care se ține evidența studenților și a încasărilor de la aceștia.

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**, 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, 2024 și 2025.

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

UNIVERSITATEA „SPIRU HARET” a achiziționat în anul 2024 un nou program intitulat **NEXUS ERP** 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. Acest nou program rezolvă mai bine problematica consolidării bilanțelor și situațiilor financiare de la entitățile subordonate.

Documentele contabile pentru anul 2025 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, care trebuie instituit și revizuit periodic) 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 2026;

2) Continuarea instruirii și în anul 2026 a întregului personal din domeniul financiar – contabil de la sediul central și din structurile subordonate universității (în condițiile în care au plecat în cursul anului 2025 unele persoane cu experiență și au venit altele noi), pentru gestionarea completă și corectă a noului program de contabilitate, care să realizeze procesul 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 2026 și în continuare;

3) Consiliul de Administrație al Universității, împreună cu toți factorii responsabili pe zona informatică să continue să identifice noi măsuri și să decidă postarea de noi ghiduri sau revizuirea celor deja existente și postate de informaticienii universității, pentru utilizarea mai intensă a platformei Blackboard și a facilităților oferite de aceasta de către studenți, masteranzi, doctoranzi și cadre didactice, precum și pentru asigurarea tuturor măsurilor informatice pentru păstrarea în siguranță a informațiilor din platformă și prevenirea atacurilor cibernetice, care reprezintă un risc foarte important și cu consecințe deosebit de negative, dacă acesta se produce;

TERMEN: Până la finele acestui an universitar 2025 – 2026 și în continuare;

4) Pentru îmbunătățirea situațiilor financiare pe partea de activitate fără scop patrimonial (unde s-a înregistrat un deficit foarte mare în 2025 în loc de excedent), sugerăm ca în deciziile viitoare de majorare a taxelor școlare să se ia în considerare și tendințele în acest domeniu la universitățile particulare reprezentative concurente și la universitățile de stat la partea de studii cu taxă (pentru a se găsi o cale de mijloc și mai atractivă sub acest aspect), pentru a reuși să atragem mai mulți studenți și masteranzi la universitatea noastră și de a înregistra venituri mai mari și a diminua cât de mult deficitul, în condițiile prelungirii previzibile în economia națională a crizei economice și a măsurilor de austeritate luate de guvern în acest context economic extrem de defavorabil;

TERMEN: Până la finele acestui an universitar 2025 – 2026 și în continuare;

5) Să se continue organizarea cu mai multă profunzime a activității 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 2025;
- sistemul de control intern și financiar este implementat și a ajutat la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2025 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 2025;
- există un grad mare de acoperire a tuturor proceselor și activităților universității legate de întocmirea și raportarea situațiilor financiare pe anul 2025, 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 2025, 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

