

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi București la Academia de Studii Economice din București, este o **misiune de raportare directă cu asigurare limitată**.

Am evaluat modul în care au fost respectate, în anul 2023, prevederile legale în domeniul gestionării fondurilor externe nerambursabile/rambursabile, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Academia de Studii Economice din București, Ministerului Educației și Cercetării, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma verificărilor, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor de audit suficiente și relevante obținute, exprimăm o **concluzie nemodificată** cu privire la faptul că modul de angajare și efectuare a achizițiilor publice din fonduri externe nerambursabile/rambursabile, prin contractele de finanțare semnate în anul 2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023 și sunt lipsite de erori/nereguli în raport cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Academia de Studii Economice din București (ASE) este instituție de învățământ superior de stat, cu personalitate juridică, caracter nonprofit, de interes public, aflată în coordonarea Ministerului Educației și Cercetării.

Academia de Studii Economice din București este clasificată ca universitate de cercetare avansată și educație în domeniile științelor economice, administrative, sociale și umaniste, este acreditată potrivit legii, având grad de încredere ridicat și funcționează în baza legislației din domeniul educației, a celorlalte norme legale din România și din Uniunea Europeană și a regulamentelor proprii.

Academia de Studii Economice din București dispune de autonomie universitară constând în dreptul comunității universitare de a-și stabili misiunea proprie, strategia instituțională, structura, activitățile, organizarea și funcționarea proprie, gestionarea resurselor materiale și umane, cu respectarea strictă a legislației în vigoare.

Instituția de învățământ a luat ființă în baza Decretului Regal nr. 2978/6 aprilie 1913, sub denumirea de Academia de Înalte Studii Comerciale și Industriale, de la înființare și până în prezent suportând o serie de modificări cu privire la denumire și statut. Actuala denumire

datează din anul 1967.

Misiunea Academiei de Studii Economice din București este de a pregăti generațiile viitoare, de a contribui la dezvoltarea cercetării de top, la formarea elitelor mediului socioeconomic și de a dezvolta competențe avansate în domeniile: științe economice, administrarea afacerilor, tehnologia informației și comunicațiilor, științe sociale, științe administrative și științe juridice, necesare pentru a susține dezvoltarea unei societăți și a unei economii competitive.

Academia de Studii Economice din București funcționează pe baza Cartei universitare, aprobată de Senatul universitar, în concordanță strictă cu legislația în vigoare și care reflectă atât opțiunile comunității universitare, cât și aspectele fundamentale ale autonomiei universitare.

Structurile de conducere la nivelul universității sunt Senatul universitar și Consiliul de administrație.

Funcțiile de conducere la nivelul universității sunt: rectorul; prorectorii; directorul general administrativ și directorul general adjunct administrativ.

Conducerea executivă a Academiei de Studii Economice din București este asigurată de Rector, care are și calitatea de ordonator terțiar de credite.

Sediul ASE este în România, București, Piața Romană nr. 6, sector 1. Pagina web este www.ase.ro.

ASE este universitate acreditată instituțional de către Agenția Română de Asigurare a Calității în Învățământul Superior (ARACIS), având calificativul Grad de încredere ridicat.

ASE este universitate de cercetare avansată și educație conform clasificării universităților stabilită de Asociația Universităților Europene și Ordinul MECS nr. 5262/2011.

Entitatea este finanțată din fonduri de la bugetul de stat, pe bază de contracte de finanțare, din venituri proprii obținute din taxele de școlarizare și sumele percepute pentru prestații universitare și științifice, din alte surse mobilizate potrivit legii și din surse externe. Toate resursele de finanțare ale ASE sunt venituri proprii și se gestionează integral de universitate, cu respectarea dispozițiilor legale.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului Curții de Conturi îl reprezintă evaluarea modului în care Academia de Studii Economice din București a respectat prevederile legale în domeniul gestionării fondurilor externe nerambursabile/rambursabile.

Domeniul de aplicare al auditului de conformitate se va limita la verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile privind contractele de finanțare semnate în anul 2023, ca urmare a verificării procedurilor de achiziție publică, conform art. 9 alin (2) din OUG nr. 70/2022.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului l-a constituit obținerea unei asigurări limitate că modul de gestionare a fondurilor externe nerambursabile/rambursabile este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în anul 2023.

Criteriile auditului de conformitate derivă din reglementările care vizează în principal, respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice efectuate din fonduri externe nerambursabile/rambursabile.

Perioada misiunii: de la data de 15.01.2025 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit și standardele aplicabile

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente modului de respectare a prevederilor legale referitoare la modul de gestionare a fondurilor externe nerambursabile/rambursabile.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și teste de detaliu.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislația specifică:

Legea nr. 199/2023 a învățământului superior, cu modificările și completările ulterioare

Legislația generală:

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului – cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea Guvernului nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului – cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări

În anul 2023 Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării, în calitate de coordonator de reforme și/sau investiții pentru Planul național de redresare și reziliență, a încheiat contracte de finanțare cu Academia de Studii Economice din București în vederea implementării unor proiecte. Finanțările s-au concretizat prin contracte de finanțare încheiate între Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării în calitate de coordonator de reforme și/sau investiții pentru Planul național de redresare și reziliență și Academia de Studii Economice din București în calitate de beneficiar.

Auditorii publici externi au efectuat verificări referitoare la respectarea prevederilor legale în vigoare privind gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile în cazul a 2 proiecte, respectiv „IDA Institute of Digital Assets”- contract de finanțare

nr.760046/23.05.2023 și „Al for Energy Finance” – contract de finanțare nr.760048/23.05.2023, constatându-se următoarele:

1. Proiect „IDA Institute of Digital Assets”- contract de finanțare nr.760046/23.05.2023

În cadrul derulării proiectului, la secțiunea cheltuieli cu logistica, Academia de Studii Economice din București a efectuat direct achiziții de servere și tehnică de calcul - echipamente IT&C de la SC RAPIDO WORKS SRL București, conform contractelor de achiziție publică de produse nr.1209/20.12.2023 și nr.1210/20.12.2023.

Conform Programului achizițiilor publice pentru Proiectul „IDA Institute of Digital Assets” s-a constatat că în anul 2023 achizițiile realizate au fost achiziții directe.

Din interogarea aplicației SEAP și generarea unui raport al achizițiilor directe efectuate de către Academia de Studii Economice din București de la SC RAPIDO WORKS SRL pe parcursul anului 2023, a rezultat că în anul 2023 entitatea verificată a efectuat în cadrul proiectului, achiziții directe de la SC RAPIDO WORKS SRL în sumă totală de 314.446 lei-ofertă acceptată.

2. Proiect „Al for Energy Finance” – contract de finanțare nr.760048/23.05.2023

În cadrul derulării proiectului, la secțiunea cheltuieli cu logistica, Academia de Studii Economice din București a efectuat direct achiziții de servere și tehnică de calcul - echipamente IT&C de la SC RAPIDO WORKS SRL București, conform contractelor de achiziție publică de produse nr. 1211/20.12.2023 și nr. 1213/20.12.2023, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare, după cum urmează:

Conform Programului achizițiilor publice pentru Proiectul „Al for Energy Finance” s-a constatat că în anul 2023 achizițiile realizate au fost achiziții directe.

Din interogarea aplicației SEAP și generarea unui raport al achizițiilor directe efectuate de către Academia de Studii Economice din București de la SC RAPIDO WORKS SRL pe parcursul anului 2023, a rezultat că în anul 2023 entitatea verificată a efectuat în cadrul proiectului, achiziții directe de la SC RAPIDO WORKS SRL în sumă totală de 304.764 lei-ofertă acceptată

Pentru achizițiile realizate au fost estimate valorile acestora în funcție de codul CPV, astfel că, pentru fiecare cod CPV nu s-a depășit nivelul prevăzut de art. 7 alin.5 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice, respectiv „(5) *Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei,*”.

Referitor la încheierea de contracte separate pentru laptopuri și respectiv servere, potrivit bibliotecii de spețe ANAP, au fost reținute următoarele:

Obligația de a estima corect și unitar valoarea achiziției și de a evita divizarea artificială este întemeiată pe dispozițiile art. 11 alin. (2) din Legea 98/2016, redat anterior.

Prin **produse similare**, conform art. 18 alin. (3) din Legea nr. 98/2016, se înțelege acele produse care îndeplinesc **în mod cumulativ următoarele condiții**: a) sunt destinate unor utilizări identice sau similare; b) fac parte din gama normală de produse care sunt furnizate/comercializate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv.

Totodată, învedereăm faptul că potrivit art. 13 din H.G. nr. 395/2015, în cazul în care autoritatea contractantă implementează proiecte finanțate din fonduri nerambursabile și/sau proiecte de cercetare-dezvoltare, are *obligația de a elabora distinct pentru fiecare proiect în parte un program al achizițiilor publice aferent proiectului respectiv*, după semnarea contractului de finanțare/cofinanțare aferent.

În ceea ce privește laptopurile și serverele considerăm că se pot face următoarele observații:

1. *Laptopurile* sunt dispozitive portabile destinate utilizării de către utilizatori finali, pentru diverse activități (procesare de documente, navigare pe internet, aplicații diverse etc.).

2. *Serverele*, pe de altă parte, sunt echipamente de calcul utilizate pentru a oferi servicii pe rețele de calculatoare, cum ar fi stocarea datelor sau găzduirea aplicațiilor, fiind destinate în principal unui mediu de infrastructură.

Având în vedere diferențele semnificative în utilizarea, caracteristicile tehnice și scopul acestora, din această primă disociere, apreciem că laptopurile și serverele nu sunt produse similare. În primul rând, există diferențe de funcționalitate și utilizare: pe de o parte, laptopurile sunt folosite de obicei pentru activități de zi cu zi de către angajați, iar pe de altă parte, serverele sunt destinate gestionării resurselor IT pentru mai mulți utilizatori sau pentru a asigura infrastructura unei organizații.

În al doilea rând, există o serie de diferențe tehnice: specificațiile hardware ale laptopurilor și serverelor sunt diferite, iar cerințele tehnice sunt de obicei distincte, ceea ce face de obicei dificilă achiziționarea lor într-un pachet comun.

Laptopurile și serverele, de regulă, nu pot fi considerate produse similare, pentru că au funcționalități, scopuri și caracteristici tehnice diferite. Prin urmare, apreciem că pot fi achiziționate separat, fără ca autoritatea contractantă să încalce principiul fracționării artificiale.

Potrivit prevederilor legale și practicii A.N.A.P., pentru a se considera că două produse sunt „similare”, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- Au caracteristici tehnice comparabile;
- Sunt destinate aceleiași funcționalități;
- Se adresează aceluiași grup de utilizatori;
- Sunt interschimbabile sau complementare.

În concluzie, considerăm că efectuarea achiziției în două loturi distincte – unul pentru laptopuri, celălalt pentru servere – nu reprezintă o divizare artificială și este permisă conform Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, atât timp cât autoritatea contractantă a justificat în mod corespunzător, prin note justificative în dosarul achiziției, diferențele funcționale și tehnice dintre produse, pentru a demonstra buna-credință și respectarea principiului transparenței și legalității.

Finanțarea din PNRR nu a suferit corecții din partea Ministerului Cercetării, Inovării și Digitalizării (entitate care a verificat angajarea și derularea celor două proiecte analizate) și a transmis rapoartele de verificare ex-post Curții de Conturi, în temeiul art. 9 alin. 2 din OUG nr. 70/2022.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Nu e cazul.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Curtea de Conturi a României sub nr. 30612/28.04.2025, respectiv sub nr. 5640/28.04.2025 la Academia de Studii Economice din București, nu au rămas puncte de vedere divergente față de constatările prezentate în prezentul raport de audit.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, de implementare și menținere a sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative și că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 481/09.05.2025

38160/29.05.2025

Scrisoare către management

**Domnului Prof. Univ. Dr. [REDACTED]
Rectorul Academiei de Studii Economice din București**

Stimate Domnule rector,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi București a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Academia de Studii Economice din București**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.01.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a constituit obținerea unei asigurări limitate că modul de gestionare a fondurilor externe nerambursabile/rambursabile este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în anul 2023.

La finalizarea etapei de planificare, prin Scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi București sub nr. 9278/04.02.2025 (la entitate nr. 1246/04.02.2025) v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea activităților/operațiunilor/tranzacțiilor cuprinse în scopul auditului.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curtii de Conturi a României
nr. 481/09.05.2025