



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU


tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro


Conf. univ. dr. Corneliu Andy Pușcă,
Președintele Consiliului de Administrație

Aprobat,




Rector & CEO,
Prof. univ. dr. Steve O. Michael

Raport al activității de audit intern aferent Anului universitar 2024/2025, desfășurată la Universitatea Internațională Danubius

Partea I-a Informații generale

I.1. Identificarea instituției

1. Informații generale despre organizație, detalii despre activitate.

Înființare și acreditare

Universitatea „Danubius” din Galați a fost înființată prin Legea nr. 409/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 493 din 09.07.2002. [Universitatea Internațională Danubius - Fondator](#) În 2024, și-a schimbat denumirea în Universitatea Internațională Danubius, pentru a-și spori atractivitatea la nivel internațional.

Schimbarea denumirii s-a realizat conform Legii nr.155/28.05.2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.493/28.05.2024.

Pe parcursul perioadei auditate, universitatea a operat sub denumirea de **Universitatea Internațională Danubius**.

Sediul universității este amplasat în Loc. Galați, Jud. Galați, B-dul: Galați, Nr.3, CP: 800654, tel.: +40-372-361-250 e-mail: rectorat@univ-danubius.ro, frontoffice@univ-danubius.ro, info.calitate@univ-danubius.ro - www.univdanubius.ro.

Informațiile publice se regăsesc în două limbi: română și engleză. Elemente de identitate instituțională prin care se identifică instituția în relațiile externe: <https://univ-danubius.ro/identitate/identitate-vizuala>. Acronim: UID.

Universitatea Internațională Danubius este persoană juridică de drept privat și de utilitate publică, parte integrantă a sistemului național de învățământ, care funcționează în baza prevederilor ultimei Carte a Universității, aprobată de Senatul universitar prin Hotărârea nr. 77 din 05.07.2024 și avizată de Ministerul Educației (Aviz nr. 29841/30.07.2024).



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Organizare

Conducerea universității:

[Universitatea Internațională Danubius - Rector](#)

[Universitatea Internațională Danubius - Președinte al Consiliului de Administrație](#)

[Universitatea Internațională Danubius - Senat](#)

[Universitatea Internațională Danubius - Consiliul de Administrație](#)

[Universitatea Internațională Danubius - Prorector pentru Activitate Didactică și Cercetare Științifică](#)

[Universitatea Internațională Danubius - Prorector pentru Administrație și Granturi](#)

2. Organigrama

În vederea alinierii la obiectivele strategice stabilite în *Planul Strategic 2023 - 2030* începând cu data de 01 iunie 2025 a fost aprobată și implementată o nouă organigramă a instituției [Org Chart 24.04.2025-EN.cdr](#) care să susțină noua viziune organizațională.

I.2. Structura organizatorică a activității de audit intern

Exercitarea activității de audit intern conform reglementărilor interne și legale se realizează în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și practica în domeniu privind auditul public intern.

Activitatea de audit intern în cadrul instituției s-a exercitat prin intermediul Biroului de Audit intern, aflat în directă subordonare a Președintelui Consiliului de Administrație și Rectorului & CEO al universității. Biroul de audit intern a fost înființat începând cu data de 14.04.2011 în baza Hotărârii Senatului nr.18/14.04.2011. Sfera de activitate a auditului intern cuprinde toate entitățile structurale ale universității, respectiv toate activitățile care se desfășoară în cadrul universității. În cadrul instituției este prevăzut un singur post de auditor intern.

Coordonarea structurii de audit este asigurată începând cu data de 01.10.2019 în baza Deciziei de numire în funcție cu nr.676/16.09.2019, având calitatea de salariat care are încheiat contract individual de muncă, de către doamna Expert contabil - Boza I.Tanța – auditor intern cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0372 361 240;

- Email: auditintern@univ-danubius.ro



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

I.3. Scopul raportului

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern la nivelul Universității Internaționale Danubius, cu sediul în Galați, Str.B-dul: Galați, Nr.3, cod poștal: 800654.

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit intern conform misiunilor stabilite prin Planul de audit, din cadrul Universității Internaționale Danubius, misiuni ad-hoc la solicitarea domnului Rector & CEO, prin prezentarea principalelor constatări, concluzii și recomandări rezultate din activitatea desfășurată.

I.4. Circuitul raportului

Raportul este destinat atât managementului universitar a Universității Internaționale Danubius cât și părților interesate relevante Universității (studenți, masteranzi, parteneri, angajatori, ARACIS, Ministerul Educației, ceea ce astăzi numim COMUNITATEA ACADEMICĂ DANUBIUS).

Raportul este publicat pe pagina de internet proprie link: <https://www.univ-danubius.ro/documente-oficiale/audit-intern>.

I.5. Elaborarea raportului

Elaborarea Raportului anual, privind activitatea de audit intern, are la bază rapoartele misiunilor de audit realizate în perioada de raportare .

I.6. Aplicarea Codului Etic al auditorului intern

Conștientizarea rolului și scopului auditului intern în cadrul Universității se face cu ajutorul Cartei de audit intern, [Carta auditului intern.pdf - Google Drive](#) document care a fost actualizat și aprobat de reprezentanții legali al organizației și aprobat de Senatul universitar în baza HS nr.145/25.09.2024, în care sunt precizate obiectivele auditului intern, statutul, independența, principiile aplicabile structurii de audit intern și auditorului intern, metodologia și regulile de conduită ce guvernează activitatea de audit intern, drepturile și obligațiile structurii auditate și ale auditorului intern. În desfășurarea activității personalul din cadrul structurii de audit intern a urmărit respectarea prevederilor Codului Etic al auditorului intern [Codul privind conduita etică a auditorilor interni.pdf - Google Drive](#), nefiind constatate cazuri de încălcare a normelor de conduită etică.

Principalele documente sunt publicate intern [Anexa I.12](#) în cadrul Departamentului de Cercetare Instituțională și Asigurarea calității.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

I.7. Obiectivitatea auditorului intern

În perioada auditată, auditorul intern să efectueze misiunile de audit intern nu s-a aflat în situații de incompatibilitate/conflicte de interese.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit intern

II.1. Planificarea activității

Activitatea de audit intern din cadrul UID se bazează pe un cadru normativ și cu bune practici în domeniu.

Baza legală care a stat la baza elaborării raportului:

- Planul anual de audit;
- Carta auditului intern;
- Carta UID;
- Standardele Internaționale de Audit Intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România;
- Ordonanța de urgență nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar;
- Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Codul privind conduita etică a auditorului intern;
- OMFP 2634/2015 – privind documentele financiar-contabile ;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Hotărârea nr. 962/2024 privind aprobarea Metodologiei de evaluare externă, a calității educației în învățământul superior în vigoare din 09 februarie 2025
- Documente și acte normative, modele de bune practici elaborate de ARACIS și anume:

[Metodologia generală ARACIS](#)

[Evaluare instituțională ARACIS](#)

[Evaluare licență ARACIS](#)

[Evaluare masterat ARACIS](#)

[Evaluare DPPD ARACIS](#)

[Evaluare An pregătitor ARACIS](#)

- SR EN ISO 19011:2018 – Linii directoare pentru auditarea sistemelor de management;
- Regulamentul de organizare, funcționare, desfășurare și exercitare a activității de audit intern din cadrul Universității „Danubius” din Galați (RG-11); [Regulament de organizare, funcționare, desfășurare și exercitare a activității de audit intern din cadrul UID \(RG-11 Ed.3\).pdf - Google Drive](#)



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Documente interne analizate:

- Regulamentul de organizare și funcționare a UID (RG-21);
- Regulamentul Intern a UID (RG-01);
- Procedurile de lucru interne din cadrul departamentelor auditate;
- Organigrama UID;
- Statele de funcțiuni ale facultăților;
- Statele de plată;
- Dosarele de personal;
- Situațiile financiare anul fiscal 01.10.2024 – 30.09.2025;
- Legislația internă și internațională specifică structurii de audit;
- Alte documente specifice structurii de audit;

II.2. Misiunile de audit intern realizate

Scopul misiunilor de audit intern efectuate de auditul intern este de a evalua gradul de conformitate, activității auditate, în ceea ce privește respectarea condițiilor de legalitate, economicitate, eficacitate, de a adăuga valoare prin formularea recomandărilor, iar în cazul identificării unor iregularități, de a se corecta. Selectarea misiunilor de audit intern în vederea cuprinderii lor în Planul de audit intern s-a făcut în funcție de următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități;
- periodicitatea în auditare;
- tipurile de audit (de regularitate, consiliere);
- resursele de audit disponibile (auditori, timp);
- criteriile și indicii la care se privește la disfuncționalități între departamente;
- sugestii din partea Președintelui CA& Rector/ CEO.

Pe parcursul misiunilor de audit, nu au avut loc modificări organizatorice în ceea ce privește organigrama. Pe parcursul desfășurării misiunilor de audit, auditorul intern împreună cu responsabilii de proces a structurilor auditate, au făcut schimb de informații și opinii cu scopul de a stabili o viziune comună asupra riscurilor și măsurilor de control care trebuie implementate.

Tehnici de audit utilizate:

a) verificarea – s-a realizat în vederea asigurării validității, realității și acurateții întocmirii documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității activității prin următoarele tehnici de verificare:

- comparația: pentru anumite tranzacții curente care sunt puse în corespondență cu tranzacții trecute sau similare cu legi sau regulamente;



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

- examinarea: pentru detectarea unor erori în completarea documentelor;
 - garantarea: pentru verificarea documentelor de la articol înregistrat spre documentele justificative;
 - urmărirea: pentru a se constata dacă toate tranzacțiile reale au fost înregistrate.
- b) observarea fizică - în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire a documentelor;
- c) interviul pentru lămurirea aspectelor legale de organizare și de întocmire a documentelor;
- e) eșantionarea: presupune aplicarea procedurilor de audit pentru mai puțin de 100% din elementele populației, cu condiția ca toate elementele eșantionului să aibă posibilitatea de a fi selectate, în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion.

II.3. Resurse umane – pregătirea profesională

Structura de audit și-a exercitat activitățile în conformitate cu organigrama universitară, prevăzută cu un număr de 1 (unu) post funcție de auditor intern cu atribuții de execuție.

Auditorul intern deține studii superioare de licență în domeniul economic, expert contabil, membru activ CECCAR, Filiala Galați.

Pe parcursul anului auditorul intern a participat la cursuri de profil. Perfecționarea profesională a auditorului a fost îndreptată în mod semnificativ către legislația aplicabilă tuturor domeniilor auditabile din cadrul universității, asigurând calitatea serviciilor bazate pe ultimele evoluții ale legislației, tehnicii și practicii din domeniu, tehnologiilor și practicilor contabile în transformare, pe abilitățile transversale, care au devenit o constantă pentru dezvoltarea unei economii sustenabile.

Pregătirea profesională se referă la îmbunătățirea cunoștințelor profesionale în domeniu, abilităților și deprinderilor existente, acumularea de noi tehnici de lucru, transferul în profesie a elementelor de noutate determinate de schimbarea legislației, obiectivul urmărit de a asigura calitate serviciilor, competente, bazate pe ultimile evoluții ale legislației, tehnicii și practicii în domeniu, a tehnologiei.

Pregătirea profesională a fost asigurată prin studiu individual și prin participarea la cursuri de specialitate, dintre care amintim:

Cursuri organizate de organismul profesiei contabile CECCAR:

- „Noutăți fiscale la începutul anului 2025. Provocările aduse de raportarea SAF-T”
13.02.2025;
- „Aplicare REGES Online” – 23.07.2025;
- „Digital mindset: Gândește digital & acționează inteligent în era # smart accounting” –
14.07.2025;
- „ASF - Educație financiară – Wellness financiar, despre bani pe termen lung” – 03.07.2025
- „Modificări fiscale de referință în partea a doua a anului 2025” - 13.10.2025;



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

- „Curs introductiv în tehnologia blockchain și criptoactive” – 03.11.2025;

Cursuri gratuite organizate de Centrul de formare APSAP:

- „Inteligența artificială” – 15-16 octombrie 2025;
- „Securitate cibernetică” – 22 - 23 octombrie 2025;

Cursuri gratuite organizate de platforma CLCC administrat[de SC Oameni și Companii SRL

- „Cum să îți construiești bugetul de marketing digital” - 10 septembrie 2024;
- Fiscalitate și impactul schimbărilor legislative „Ordonanța «trenuleț» a sosit. Vine și «trenul» cel mare?” – 28 ianuarie 2025;
- „Sunt vremuri de incertitudini economice. Cum ne protejăm financiar” – 30 mai 2025.

Participarea activă la acțiunile organizate în cadrul organizației de compartimentele de specialitate de tipul: conferințelor, prezentărilor, workshop-urilor, laboratoarelor academice cu tematici atractive și de actualitate;

- Conferința „**Corupția și capcana sărăciei**” alături de doamna Procuror-șef al Parchetului European, Laura Codruța Kövesi
- Workshop academic: „**Valori și principii ale utilizării Inteligenței Artificiale**” - organizat de Facultatea de Drept și Guvernanță Internațională
- „**150 de ani de la nașterea Reginei Maria**” – impact cultural și istoric - Eveniment desfășurat în format hibrid la Biblioteca Universitară „Benone Pușcă”.

Un succes al anului 2024-2025 este recunoașterea externă a valorii noastre. Conform **Raportului de Evaluare Instituțională al Studenților ARACIS**, Biroul de Audit Intern a fost nominalizat ca **Punct tare** al Universității. Această validare subliniază eficacitatea acțiunilor noastre de:

1. *Asigurarea unui sistem de audit intern activ și transparent.*
2. *Îmbunătățirea publicării rapoartelor și informarea comunității academice*

[EI2776_Raportul-studentilor_UID_21-23.05.2025.pdf](#)

Biroul de Audit Intern își menține angajamentul de a susține obiectivele strategice și de a acționa ca un catalizator pentru o guvernanță eficientă.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Partea a III-a

Principalele constatări și recomandări în cadrul misiunilor efectuate

1. Plățile efectuate în baza contractelor de prestări servicii

Scopul misiunii de audit intern este de a analiza:

- Cadrul contractual – existența contractului, valabilitatea, ordonanțarea de plată, respectarea procedurilor de achiziții, calculul penalităților, dubla plată, termenele de plată.

În urma verificărilor efectuate asupra eșantionului de plăți, s-a constatat că toate serviciile achiziționate de către entitate sunt fundamentate pe baze contractuale. Pentru fiecare prestare de servicii analizată, au fost identificate contracte încheiate în formă scrisă între organizație și furnizori, semnate și înregistrate conform prevederilor legale.

Activitatea de achiziții în cadrul organizației nu se desfășoară pe baza unui Program Anual al Achizițiilor Publice. Absența acestui instrument de planificare împiedică analiza concordanței dintre bugetul de venituri și cheltuieli și fondurile estimate pentru achiziții. Acest indicator este esențial pentru procesul bugetar, asigurând corelarea între planificarea strategică și cea anuală, precum și o estimare bugetară riguroasă.

De asemeni procedurile interne nu reglementează clar activitatea de achiziții începând *cu inițierea, derularea și finalizării achiziției*, respectiv ordonanțarea plății.

Recomandări:

Recomand elaborarea unei singure proceduri operaționale privind activitatea de achiziții din cadrul UID.

În urma verificărilor efectuate asupra plăților aferente contractelor de servicii, a fost identificată o eroare operațională constând în efectuarea unei plăți duble pentru aceeași factură fiscală.

S-a întocmit FORMULARUL DE CONSTATARE ȘI RAPORTARE A IREGULARITĂȚILOR.

Deficiența a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, suma fiind recuperată integral prin compensarea cu o factură ulterioară.

Recomandări:

Revizuirea și întărirea controlului intern prealabil (verificarea factură-contract-situație de lucrări/servicii prestate) în cadrul Departamentul Servicii Financiare și Conturi Studentești înainte de efectuarea plăților.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Plățile aferente serviciilor analizate au fost efectuate cu respectarea scadențelor contractuale, fiind evitată astfel acumularea de penalități de întârziere. Fiecare flux de plată a fost validat prin aprobarea prealabilă a ordonatorului de credite.

2. Misiunea - privind corectitudinea și conformitatea situațiilor financiare an fiscal 01.10.2024 – 30.09.2025

Misiunea de audit public intern a avut ca obiectiv principal evaluarea corectitudinii și conformității situațiilor financiare aferente anului fiscal 01.10.2024 – 30.09.2025. Auditul a urmărit să ofere o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare reflectă realitatea tranzacțiilor și sunt întocmite conform cadrului legal de raportare. [Universitatea Internațională Danubius - Situații financiare](#).

Sfera misiunii a cuprins verificarea activităților cu accent pe **Departamentul Servicii Financiare și Conturi Studentești și Departamentul Capital Uman și Managementul Talentelor**.

S-a constatat o bună colaborare între Departamentul Servicii Financiare și Conturi Studentești și Departamentul Capital Uman și Managementul Talentelor în ceea ce privește transmiterea datelor necesare lichidării drepturilor salariale.

În urma eșantionării statelor de plată aferente perioadei 01.10.2024 – 30.09.2025 s-a constatat că pentru un cadru didactic **nu au fost calculate și achitate drepturile salariale** convenite pentru activitatea prestată în regim de plată cu ora, 2 ore convenționale pe săptămână conform Statului de funcțiuni a Facultății de Afaceri Globale și Leadership precum și a Anexei la Ordinul 28/23.01.2025, în sumă brută de **2.800 lei**. (2 ore convenționale x 4 săptămâni x 35 lei/oră x 10 luni).

În urma eșantionării statelor de plată aferente perioadei 01.10.2024 – 30.09.2025 s-a constatat că pentru un cadru didactic din cadrul Facultății de drept și Guvernanță Internațională **au fost calculate și achitate drepturile salariale în plus** pentru activitatea prestată în regim de plată cu ora, 2 ore convenționale pe săptămână conform Statelor de plată în sumă brută de **2.800 lei**. (2 ore convenționale x 4 săptămâni x 35 lei/oră x 10 luni).

S-a întocmit FORMULARUL DE CONSTATARE ȘI RAPORTARE A IREGULARITĂȚILOR.

Deficiența a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, procesul fiind realizat de Departamentul Servicii Financiare și Conturi Studentești.

Recomandare: Controlul intern prealabil (verificarea statelor de plată) în cadrul Departamentului Servicii Financiare și Conturi Studentești înainte de ordonanțarea și efectuarea plăților.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Recomandări:

- Efectuarea unui audit intern propriu la nivelul structurii de Resurse Umane pentru toate dosarele angajaților. Procesul va viza verificarea prezenței tuturor documentelor obligatorii

„Angajatorii au obligația de a întocmi un dosar personal/profesional pentru fiecare dintre salariați, de a-l păstra în bune condiții la sediul angajatorului [...] precum și de a-l prezenta inspectorilor de muncă, la solicitarea acestora.” - HG nr. 500/2011 privind registrul general de evidență a salariaților.

- Comunicarea locurilor de muncă vacante către AJOFM și ocuparea locurilor de muncă vacante care au fost declarate la AJOFM (art. 10, prevederilor art. 41 alin. (2) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă);
- Identificarea tuturor angajaților care au depășit perioada de 24 de luni de menținere a salariului minim brut și întocmirea actelor adiționale pentru stabilirea unui salariu de bază superior nivelului minim garantat în plată. Reglementările în vigoare limitează acordarea salariului minim brut la o perioadă de cel mult 24 de luni de la semnarea contractului. La expirarea acestui interval, este obligatorie renegocierea și majorarea salariului peste pragul minim legal.

Următoarea secțiune conține o sinteză a situațiilor financiare aferente exercițiului fiscal **01.10.2024 – 30.09.2025**. Scopul acestei sinteze este de a prezenta evoluția principalilor indicatori patrimoniali, economici și financiari, oferind o imagine de ansamblu asupra execuției bugetare și a poziției financiare a entității la data încheierii bilanțului



Bilanț Financiar și Operațional: Un An de Creștere Accelerată și Stabilitate

Sinteza Executivă a Exercițiului Financiar 2024–2025

Universitatea Internațională Danubius Galați

01 Octombrie 2024 – 30 Septembrie 2025

Raport adresat Senatului, Consiliului de Administrație și Partenerilor Strategici.

O Performanță Financiară Fără Precedent



Active Totale

69,2 Milioane Lei

(din care 43,2M Active Circulante)



Venituri Totale

33,3 Milioane Lei

+118% față de 2024



Excedent Net

4,18 Milioane Lei



Raport de Audit Independent

Opinie Fără Rezerve

Arhitectura Ecosistemului Academic

Formare inițială, continuă și cercetare aplicată sub umbrela a cinci facultăți de top.

1. Drept și Guvernanță
Internațională

2. Afaceri Globale și
Leadership

3. Media, Design și
Tehnologie

4. Științe ale Vieții și
Dezvoltare Umană

5. Educație Smart și Formare
a Profesorilor Inovatori

Departamentul
pentru Pregătirea
Personalului
Didactic

Colegiul
Internațional
Danubius

Specializări: analist programator,
administrator rețele,
cameraman-fotoreporter

Vectorii Inovației: Proiecte Strategice în Derulare



PLOTO

Creșterea rezistenței infrastructurii navigabile interioare și terestre conectate.

U-DIGI

Adaptarea cadrului legislativ pentru digitalizarea completă a educației și pregătirea pentru profesiile viitorului.

PRODIGY

Implementarea pedagogiei digitale destinate cadrelor didactice din învățământul preuniversitar.

Erasmus+

Extinderea mobilității globale de predare și training prin proiectele KA 103, KA 107, KA 131 și KA 171.



DANUBIUS
INTERNATIONAL
UNIVERSITY

Capitalul Uman: Forța Motrice a Instituției



Cadre Didactice

115 persoane

Nucleul academic dedicat predării și cercetării

Personal Didactic Auxiliar și Nedidactic

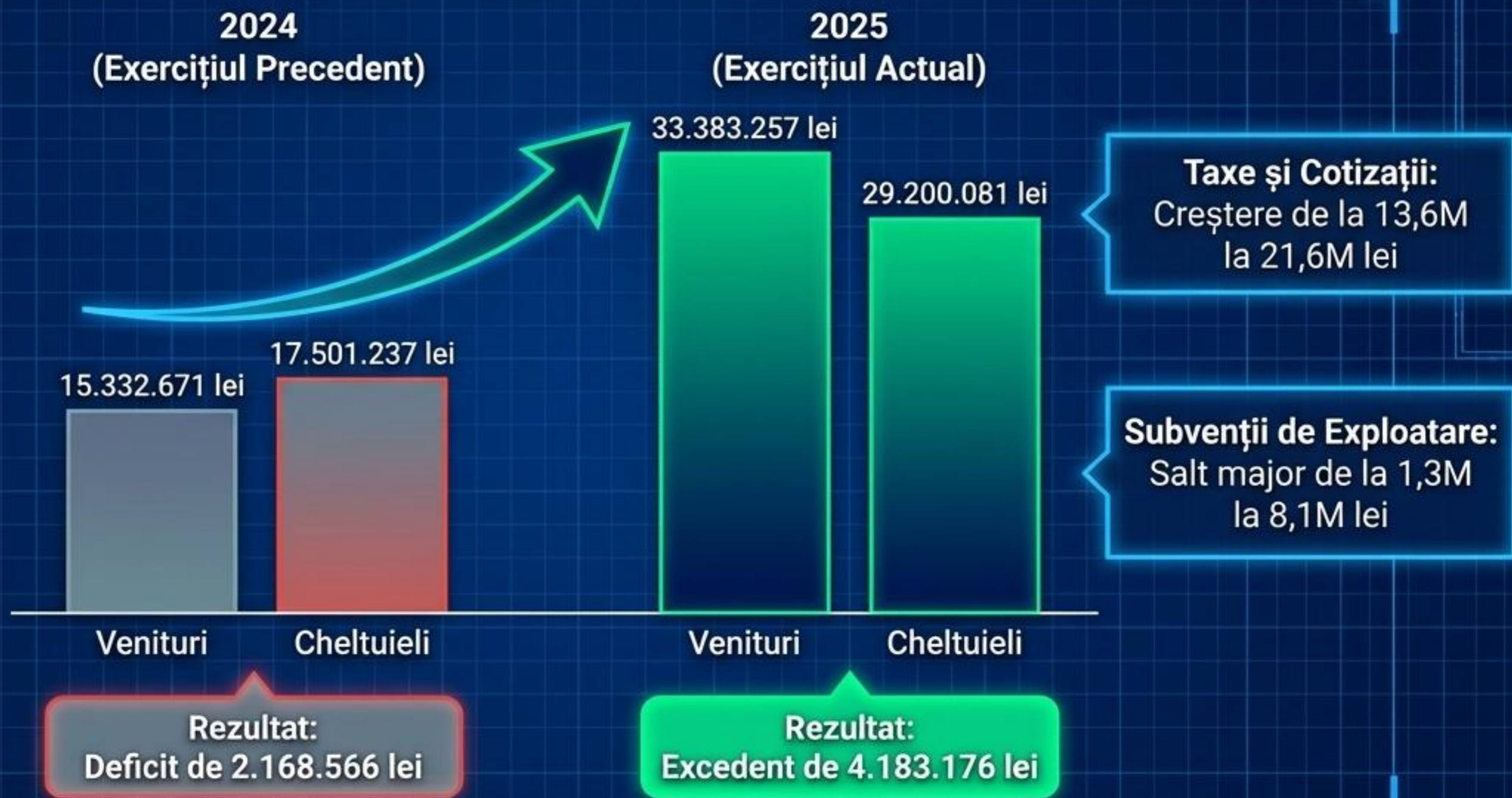
69 persoane

Suport administrativ și operațional optimizat



Transparent Blueprint

Contul de Rezultat: O Dublare a Capacității Financiare



Structura Operațiunilor: Delimitarea Activităților

85%

**Activitate Fără Scop Patrimonial
(Core Mission – 99.7%)**

Venituri: 33.297.047 lei

Cheltuieli: 29.198.482 lei

Excedent Înregistrat: 4.098.565 lei

15%

**Activitate Economică
(Auxiliary - 0.3%)**

**Venituri (Cifra de afaceri):
86.210 lei**

Cheltuieli: 0 lei

**Impozit pe profit: 1.599
lei**

Profit Net: 84.611 lei



Arhitectura Activelor: Baza Materială și Lichiditățile

Active Totale: 69.218.314 lei

Active Imobilizate (25.920.418 lei)



**Construcții:
15,25 Milioane lei**



**Imobilizări în curs (Investiții Cămin):
6,85 Milioane lei**



**Echipamente tehnologice:
5,31 Milioane lei**

Active Circulante (43.206.941 lei)



**Creanțe:
29,02 Milioane lei**



**Casa și Conturi la Bănci (Lichidități directe):
14,17 Milioane lei**



37.4%

62.6%

Independența Financiară: Capitaluri vs. Datorii

Baza de Capital

**Capitaluri Proprii:
21.538.935 lei**

Evoluție: Creștere solidă
de la 17,33M lei în 2024.

Expunere la Datorii

Datorii Curente (< 1 an):
6.842.562 lei (Gestionabile și
acoperite integral de lichidități)

**Datorii pe Termen Lung (>
1 an):** Doar 21.944 lei
(Expunere neglijabilă pe
termen lung)

Notă de Context: Suma masivă de 39,6M lei înregistrată ca «Venituri în avans» reprezintă finanțări și subvenții alocate viitorului, confirmând siguranța fluxului de numerar.

Indicatori de Sănătate Financiară la Niveluri Optime

Rata Lichidității Curente

6,31

Optim

Capacitate masivă de a acoperi datoriile pe termen scurt de peste 6 ori.

Rata Solvabilității Generale

9,92

Optim

Activele acoperă datoriile totale de aproape 10 ori, un grad de securitate excepțional.

Gradul de Îndatorare

31,87%

Optim

Un nivel prudent, demonstrând creștere susținută prin autofinanțare, nu prin creditare excesivă.

Validare Externă: Raportul Auditorului Independent

OPINIE FĂRĂ REZERVE

„Situatiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 30 septembrie 2025, precum și a performanței financiare... în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017.”

Auditor Financiar:
MIRICA S. DUMITRU
(Înregistrat CAFR)



DANUBIUS
INTERNATIONAL
UNIVERSITY

Contact slide: Danubius International University
+1 (239) 877 900
www.danubius.edu.com

Transparență Totală: Aspecte Cheie de Audit (KAM)

Evaluarea Activelor Imobilizate

Valoare auditată: 36.830.007 lei (Brut)

Focus:

Verificarea capitalizării corecte pentru investiții cămin (6,85M lei) și calculul precis al amortizărilor (10,8M lei)

Concluzie:

Evaluare fidelă a indicilor de depreciere și duratelor de utilizare.

Recunoașterea Veniturilor

Valoare auditată: 33.383.257 lei

Focus:

Acordarea unei atenții deosebite proiectelor cu finanțare europeană și conformității cu standardul IAS 18 «Venituri»

Concluzie:

Testarea detaliată a tranzacțiilor confirmă înregistrarea corectă și exhaustivă.

Ecosistemul de Control Intern și Management al Riscului

Performanța este susținută de politici financiare stricte, conform prevederilor reglementărilor legale.



Planificare și Execuție

Planificare bugetară realistă. Control strict al cheltuielilor și reducerea costurilor inutile.

Managementul Creanțelor

Menținerea unui risc scăzut de neîncasare. Taxele de școlarizare încasate la termenele contractuale, cu monitorizare promptă a scadențelor.

Eficiența Resurselor

Utilizarea eficientă a infrastructurii (închirierea spațiilor). Creșterea atractivității prin promovare direcționată.

Principiul Continuității: Stabilitate pe Termen Lung

Garanția Administrativă

„Universitatea Internațională Danubius a întocmit situațiile financiare financiare respectând principiul continuității activității, în viitorul previzibil, neavând nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată sau de a-și suspenda activitatea.”

Validarea Auditorului

„Nu există suspiciuni cu privire la continuitatea activității. Nu am identificat evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative referitoare la capacitatea Entității de a-și continua activitatea.”

Concluzii: Un Fundament Solid pentru Viitor

Exercițiul financiar 2024-2025 marchează o etapă de maturizare accelerată pentru Universitatea Internațională Danubius. Printr-o dublare a veniturilor, un control intern riguros și o guvernare transparentă certificată independent, instituția este poziționată strategic pentru a-și extinde misiunea academică și amprenta globală.

Hotărârea nr. 37 / Aprobarea Situațiilor Financiare

Președintele Consiliului de Administrație:
Conf. Univ. Dr. Pușcă Corneliu Andy

Rector & CEO: Prof. Univ. Dr. Steve O. Michael

Principiul director: Autofinanțare «non-profit» cu
gestiune de maximă eficiență



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

3.Misiunea - Conformitatea implementării proiectelor cu finanțare nerambursabilă cu accent pe împrumutul din fondurile proprii ale organizației pentru acoperirea decalajului de *cash-flow* până la rambursare și verificarea conformității *tehnice* a implementării

Tipul auditului: Audit de conformitate / audit de regularitate

Scopul: eficacitatea și conformitatea implementării proiectelor cu finanțare nerambursabilă

Documente de referință - Baza legală/Baza contractuală

- Legislație specifică Programului Educație și Ocupare 2021-2027 (Manualul Beneficiarului, GHIDUL SOLICITANTULUI, Instrucțiuni);
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 133 din 17 decembrie 2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021-2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă;
- Hotărârea 873/2022 pentru stabilirea cadrului legal privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate de beneficiari în cadrul operațiunilor finanțate în perioada de programare 2021-2027 prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune și Fondul pentru o tranziție justă;
- NORME METODOLOGICE din 27 iunie 2022 de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 133/2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021-2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă;
- Ordonanță de urgență 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative (OUG 40/2015);
- Cererile de finanțare/Contractele de Finanțare;
- Solicitățile de Clarificări adresate de către Autoritatea de Management/Organismul Intermediar (sau orice alt organism de finanțare) în legătură cu Cererile de Rambursare sau alte aspecte ale proiectului;
- Răspunsurile noastre la aceste Solicitări de Clarificări;
- Adresele/Notificările de Aprobare/Respingere (parțială sau totală) a Cererilor de Rambursare, emise de către Autoritatea de Management/Organismul Intermediar (pentru cele validate);
- Bugetul detaliat al Proiectului;
- **Documente de referință – Documente interne:** Procedurile interne specifice proiectului, Deciziile de numire a echipelor, Fișele de post ale membrilor echipelor din proiecte.

Pe lângă analiza documentară a documentației menționată mai sus și a evidențelor contabile, s-a utilizat tehnica interviului ca probă de audit (experți, manageri de proiect, responsabili financiari).



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Misiunea: de tip **ad-hoc** la cererea domnului Rector&CEO și a domnului Președinte CA a UID.

Prezenta misiune de audit a fost efectuată în colaborare cu Ciocîrlan Cecilia-Oana - director pe proiecte speciale din cadrul organizației, care a evaluat aspectele tehnice ale implementării celor 6 proiecte (livrarea serviciilor, grup țintă, atingerea indicatorilor fizici etc). Concluziile, constatările și recomandările vor fi prezentate distinct pentru fiecare arie de expertiză.

În cadrul misiunii se vor prezenta principalele constatări, cauze, consecințe, care s-au produs sau care ar putea să apară în perioada imediat următoare, precum și recomandările formulate în vederea corectării disfuncționalităților semnalate.

Perioada auditată a vizat proiectele implementate în prezent, pe Programul Educație și Ocupare 2021-2027, Axa prioritară 6 – Prevenirea părăsirii timpurii a școlii și creșterea accesului și a participării grupurilor dezavantajate la educație și anume:

1. „Acces la Dezvoltare și Educație pentru Toți - ADEPT” - SMIS: 325391;
2. „Oportunități Universitare pentru Diversitate și Integrare - OUDI” - SMIS: 325429;
3. „Educație Incluzivă și Succes Academic - EISA” - SMIS: 325392;

proiectele implementate prin Programul Planul Național de Redresare și Reziliență:

4. „UDiGi - Transformare digitala si metode inovative de învățare in învățământul superior gălățean”;
5. „Pro digitalizare in educatie – PRODIGY” – ID_15

proiectul implementat prin apel Horizon

6. Deployment and Assessment of Predictive modelling, Deployment and Assessment of Predictive modelling, environmentally sustainable and emerging digital technologies and tools for improving the resilience of IWW against Climate change and other extremes” - “PLOT0” Project 101069941 HORIZON-CL5-2021-D6-01”

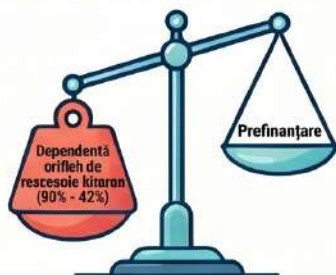
Sinteza misiunii de audit: O prezentare executivă care evidențiază concluzia generală, principalele riscuri identificate în utilizarea fondurilor proprii pentru pre-finanțare și impactul acestora asupra stabilității financiare a organizației.

Managementul Proiectelor UID: De la Audit la Performanță

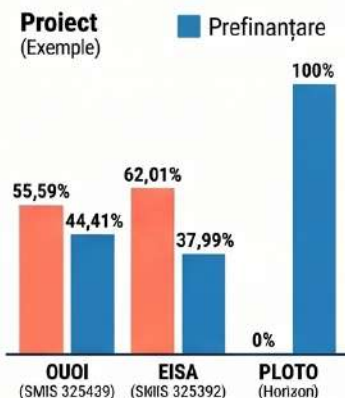


Planificare financiară și operațională întârziată

Planificarea detaliată a început abia după semnarea contractelor, cauzând întârzieri în achiziții și recrutare.



În proiectele PEO, ponderea fondurilor proprii a depășit 50% din cauza nejustificării prefinanțării.



Erori administrative și conformitate scăzută

Documentația incompletă și pontajele retroactive au generat penalități neeligibile suportate din bugetul universității.



Disfuncționalități și Riscuri Identificate



Înființarea unei Structuri Unice de Coordonare

Crearea unui departament centralizat pentru gestionarea întregului ciclu de viață ai proiectelor.

Monitorizarea riguroasă a fluxului de numerar

Integrarea obligatorie a cererilor de plată și prefinanțare pentru a minimiza presiunea financiară instituțională.



Profesionalizarea echipei interne

Accreditarea personalului propriu în achiziții publice pentru a reduce costurile cu experții externi.

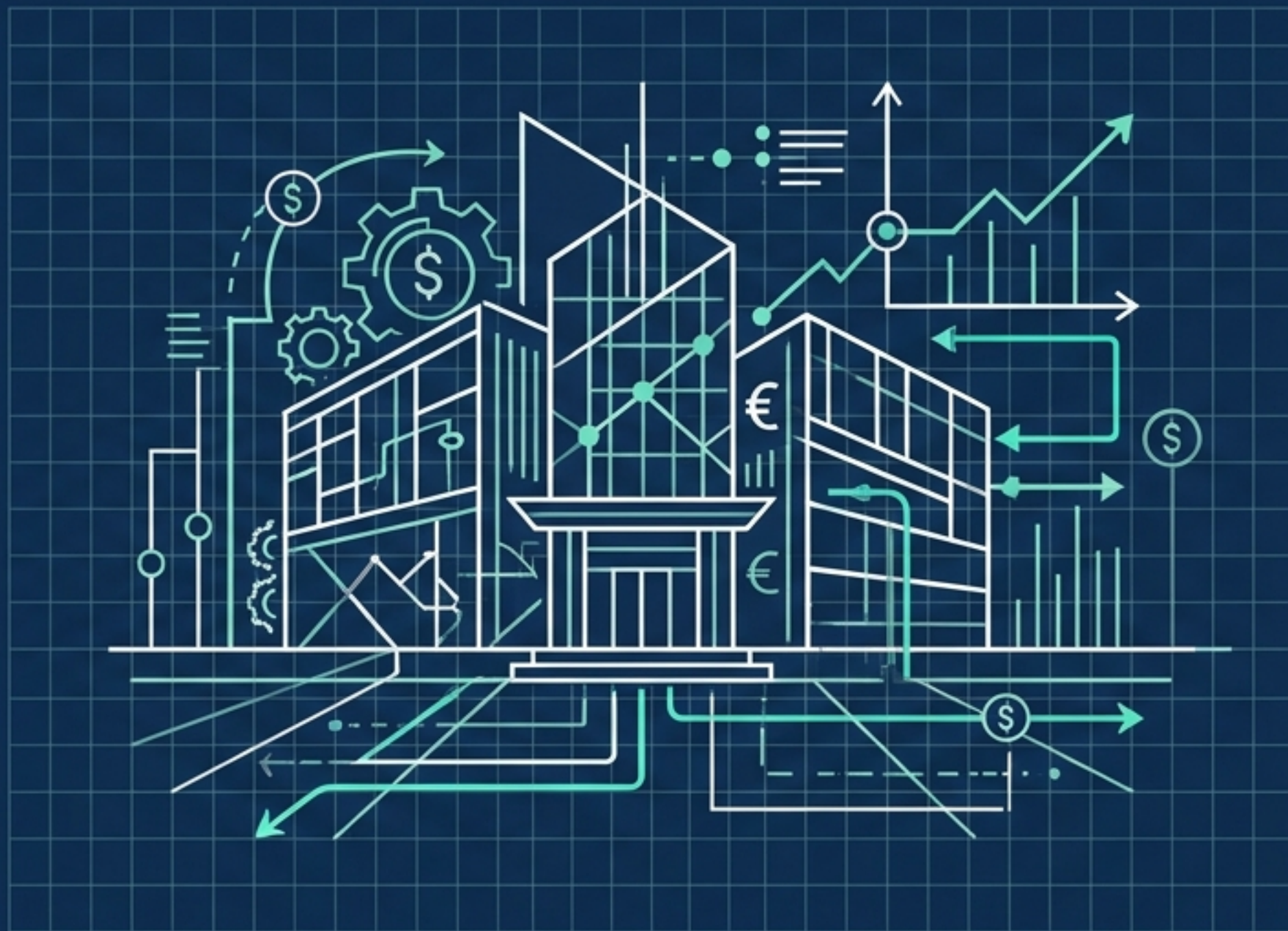
Direcții de Optimizare și Recomandări

MISIUNE DE AUDIT INTERN AD-HOC

ARHITECTURA FINANCIARĂ A PROIECTELOR NERAMBURSABILE

Diagnoza implementării tehnice și a
decalajelor de cash-flow în cadrul
Universității Internaționale Danubius

19 Noiembrie



*Schimbarea nu este o destinație, așa cum
nici speranța nu este o strategie.
– Rudy Giuliani*

Parametrii Misiunii de Audit

Mandatul

Evaluarea eficacității și conformității implementării tehnice, cu un focus critic pe utilizarea fondurilor proprii UID pentru acoperirea decalajelor de cash-flow.

Baza Legală

Legislația specifică PEO 2021-2027, OUG 133/2021, HG 873/2022 și OUG 873/2022 și OUG 31/2024 privind gestionarea financiară a fondurilor europene.

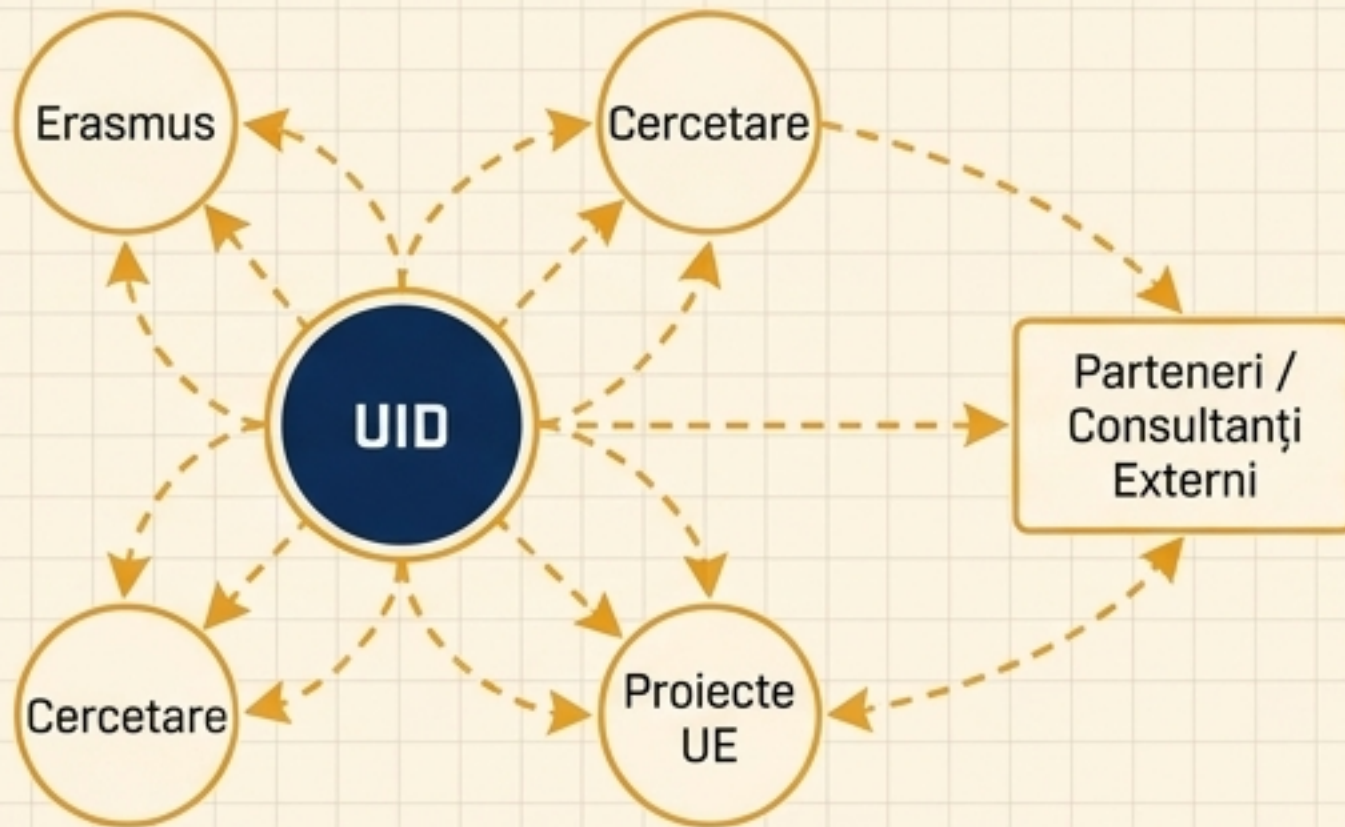
Portofoliul Auditat

6 proiecte majore aflate în implementare:

- PEO 2021-2027 (În oglindă): ADEPT, OUDI, EISA
- PNRR: UdiGi, PRODIGY
- Horizon: PLOTO

Faza 1: Obținerea Granturilor – De la Externalizare la Control Strategic

Practica Curentă

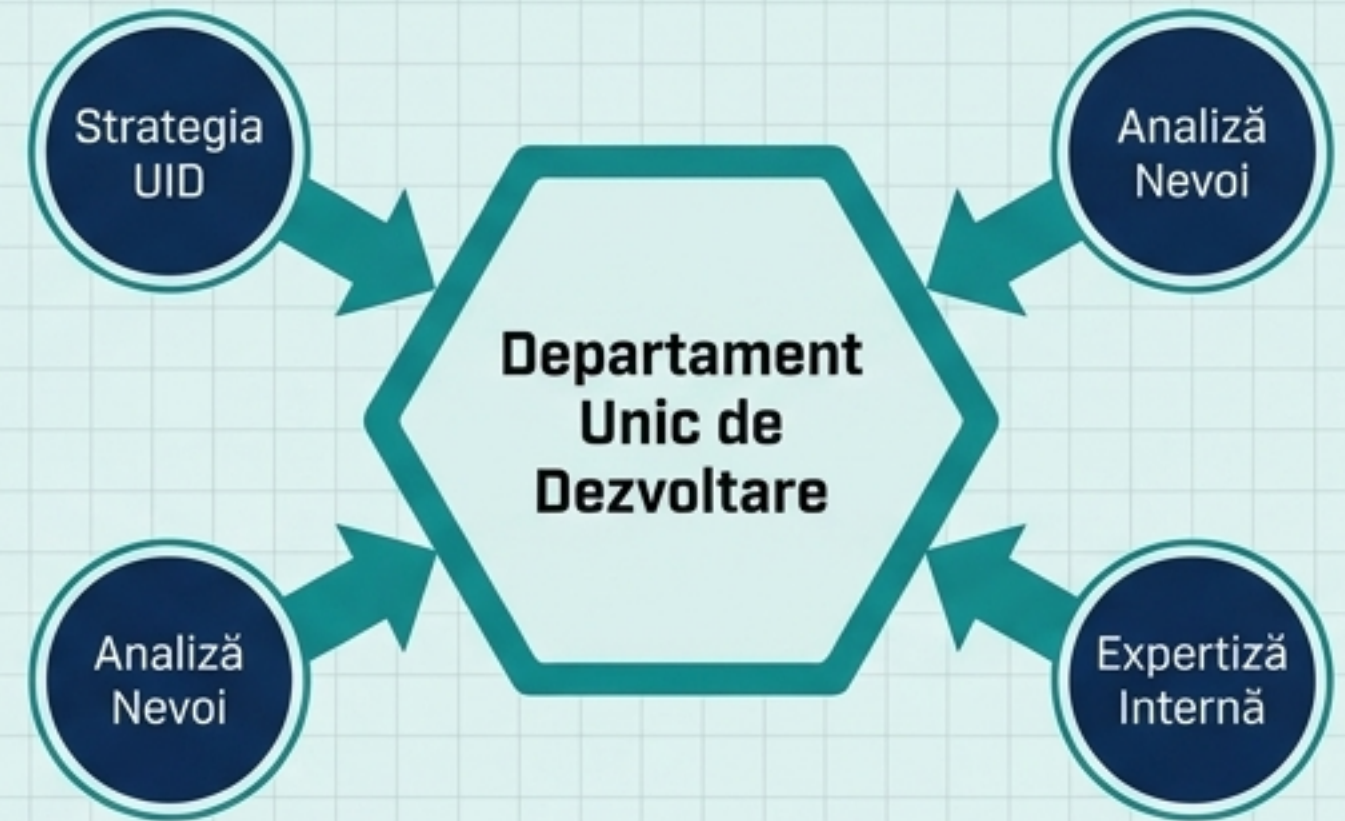


Lipsa unei metodologii unice. Elaborarea cererilor de finanțare este delegată majoritar către parteneri externi.



Riscul Major: Nealinierea între angajamentele asumate în Cererea de Finanțare și capacitatea reală de implementare a UID.

Recomandare Structurală



Înființarea unui Departament unic de Dezvoltare. Gestionarea internă a întregului ciclu: inițiere, implementare, monitorizare.

Modele de bune practici: UniBuc, UAB.

Alinierea Strategică Pre-Depunere: Matricea de Consens

Context Note: A se utiliza în sesiunile de brainstorming în faza de scriere a proiectelor pentru definirea clară a țintelor.

Puncte Forte

Ce avantaje și resurse interne relevante avem la dispoziție? Cum percep partenerii expertiza UID?

Puncte Slabe

Ce anume nu face bine instituția la momentul actual? Ce practici sau deficiențe administrative trebuie evitate?

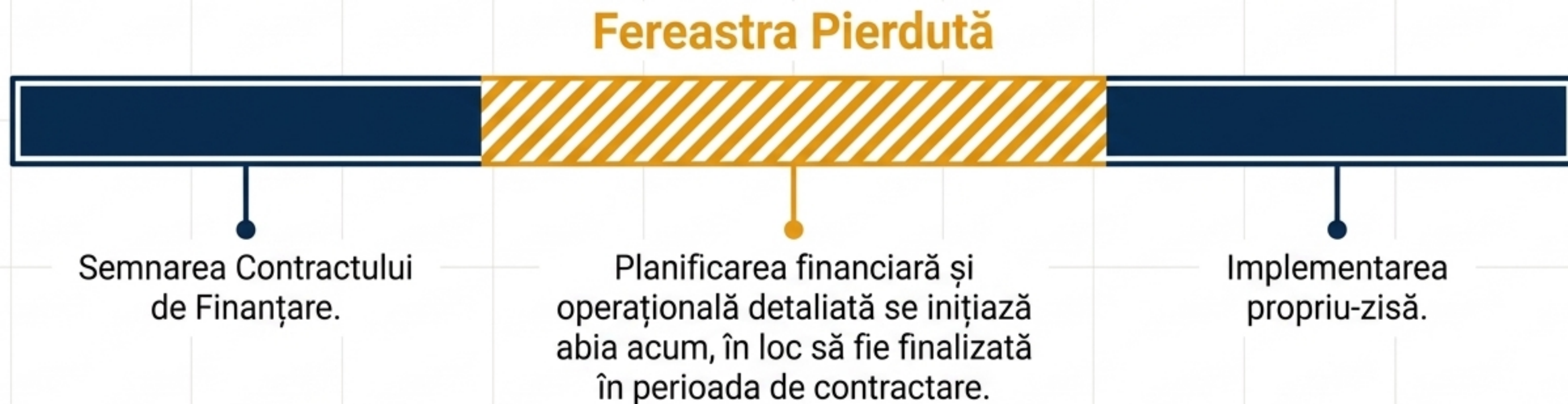
Oportunități

Care sunt tendințele pozitive și apelurile de finanțare disponibile?

Provocări

Avem datorii sau probleme curente privind fluxul de numerar?
Lipsește personalul de specialitate pe anumite nișe?

Faza 2: Decalajul de Planificare și Efectul de Cascadă



Impactul Întârzierii: Acest decalaj întârzie direct mobilizarea resurselor, procedurile de achiziții și contractarea personalului de specialitate.

Calculați în avans, planificați în avans și implementați din timp!

Anatomia Disfuncționalităților Operaționale



Resurse Umane & Salarizare

- Pontaje estimate/retroactive (ex: martie-iunie 2025 depuse rectificativ în octombrie), generând penalități ANAF suportate de UID.
- State de plată ne semnate; neconcordanțe minore cu evidența contabilă.
- Lipsa bugetării cheltuielilor de deplasare (personalul folosește resurse proprii).



Achiziții Publice

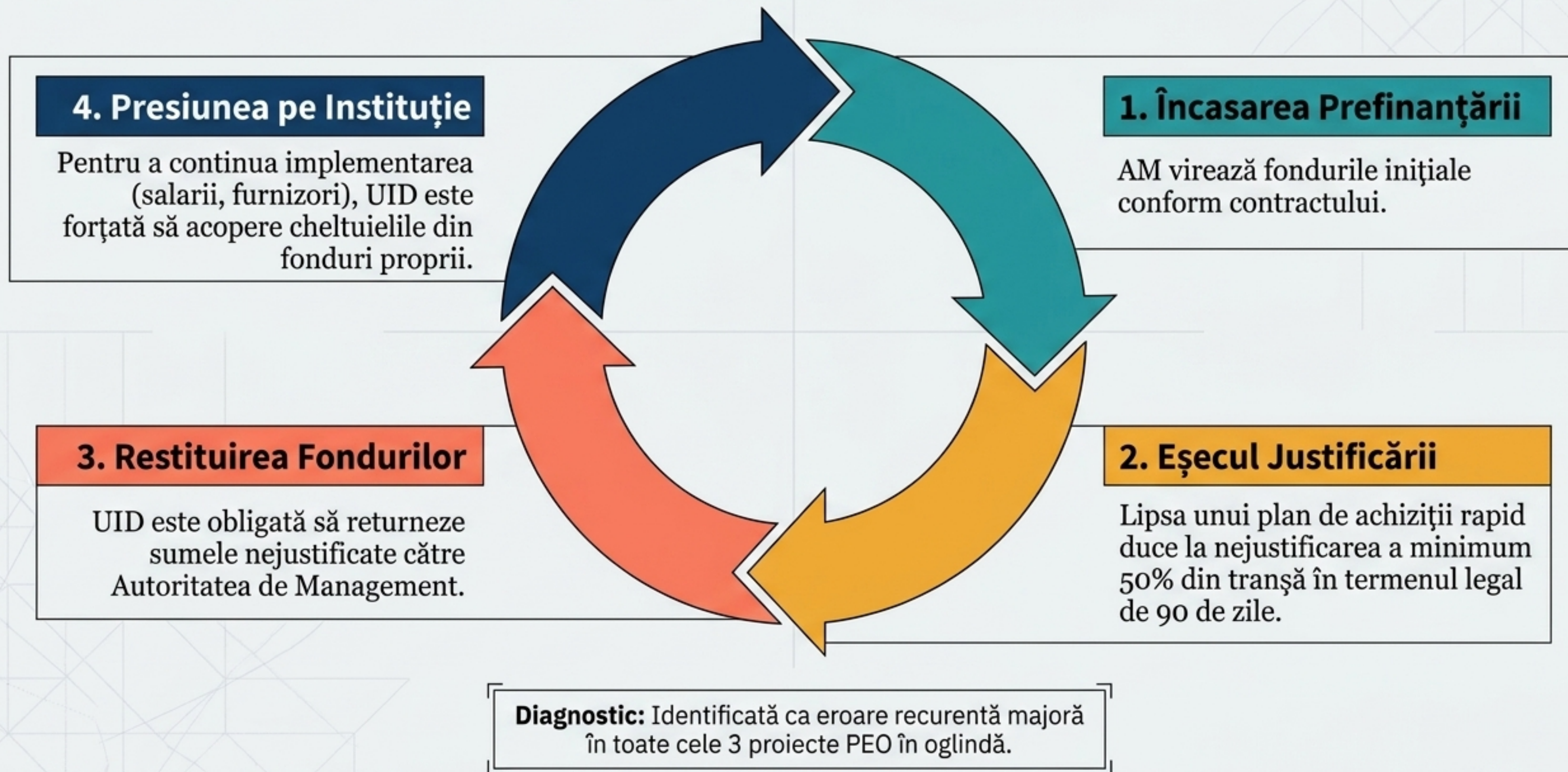
- Capacitate internă limitată; dependență costisitoare de experți externi (ex: proiectul UDiGi).
- Amânări critice: Achizițiile pentru accesibilitate au fost amânate din feb-mar 2025 pentru oct-dec 2025.



Control Financiar

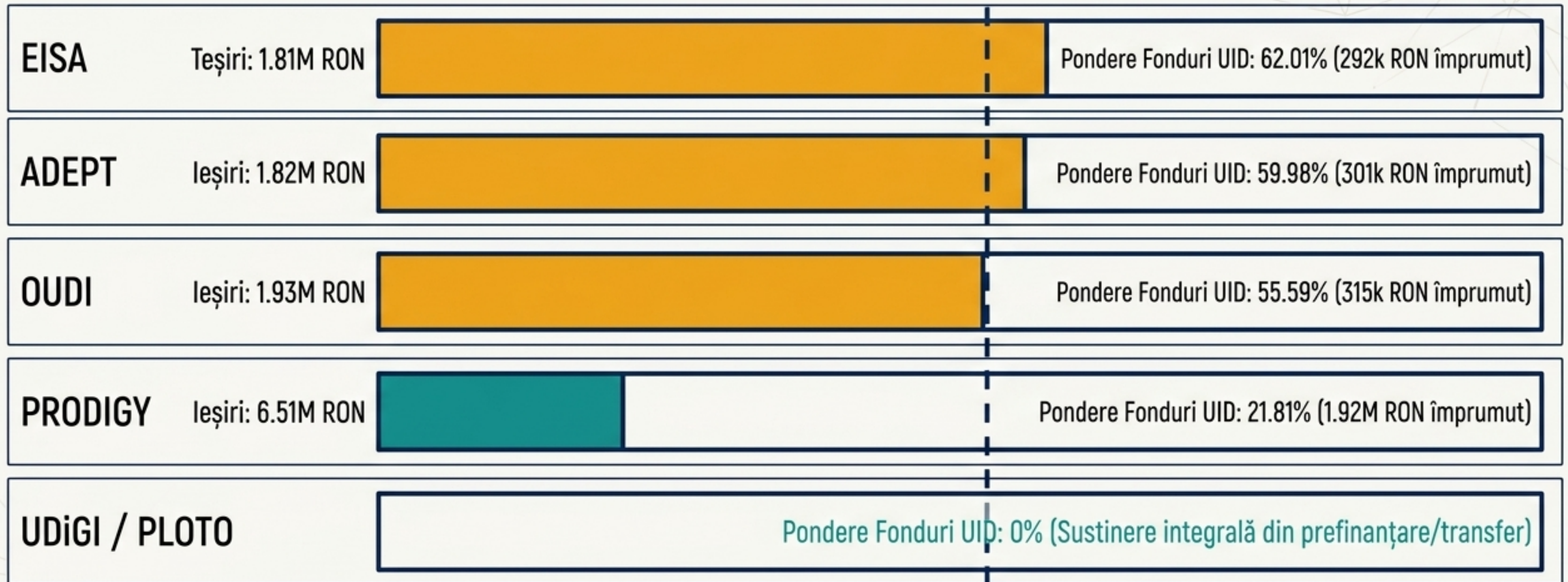
- Lipsa verificării interne (control de primă linie) înainte de depunerea cererilor.
- Cereri de clarificări succesive din partea AM din cauza documentației incomplete sau de slabă calitate.

Paradoxul Prefinanțării: O Eroare Sistemică Recurentă



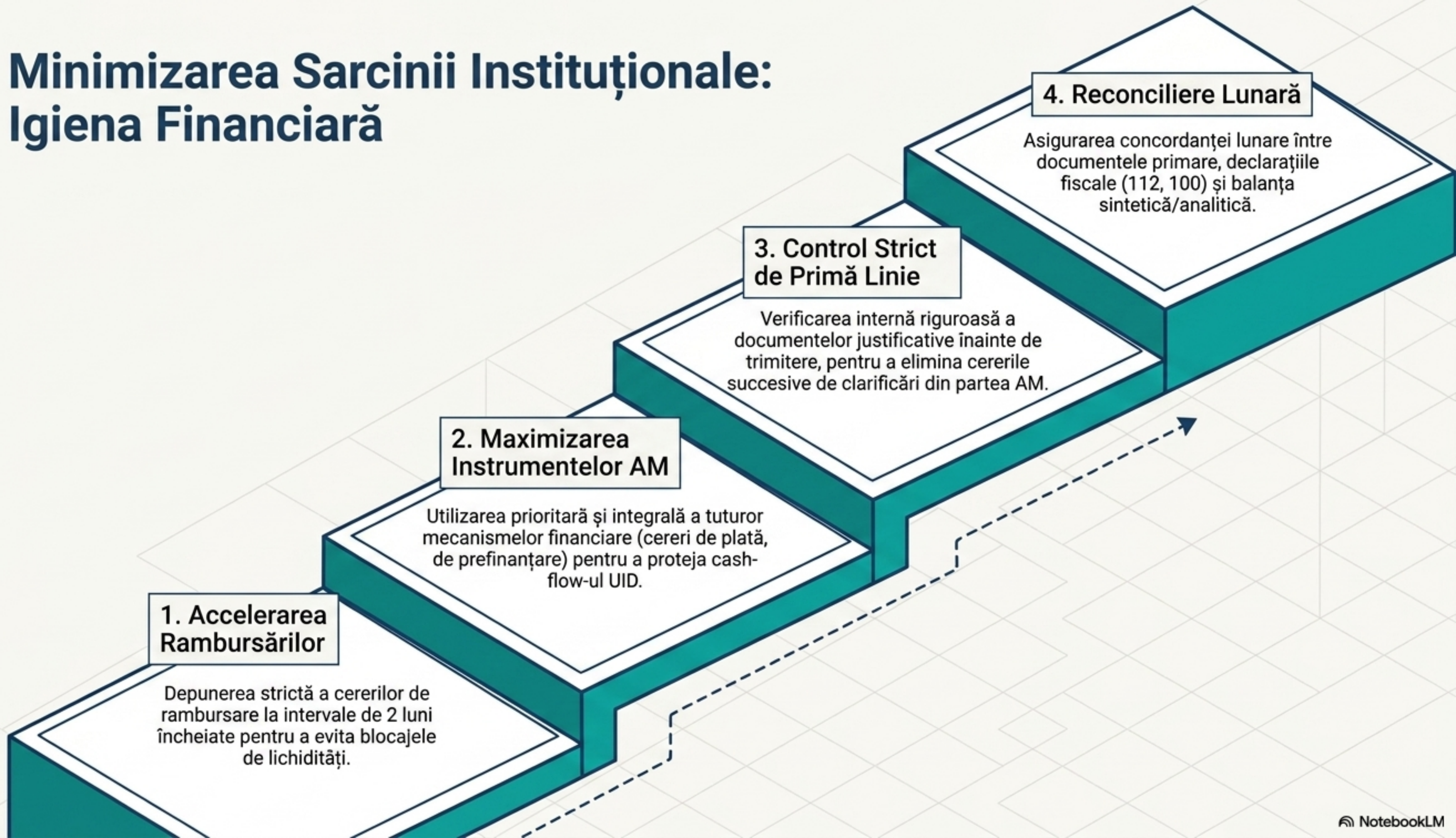
Matricea de Diagnostic a Cash-Flow-ului (2025)

Proporția dependenței de împrumuturile din fondurile proprii UID vs. Finanțare directă



Key Insight: Proiectele PEO consumă cel mai mare procent de resurse instituționale din cauza managementului ineficient al prefinanțărilor.

Minimizarea Sarcinii Instituționale: Igiena Financiară



Recomandări Structurale și Administrative

Independența Achizițiilor

Formarea și acreditarea personalului intern suport (Departamentul Administrare Proiecte) în domeniul Achizițiilor Publice pentru a elimina dependența și costurile experților externi.

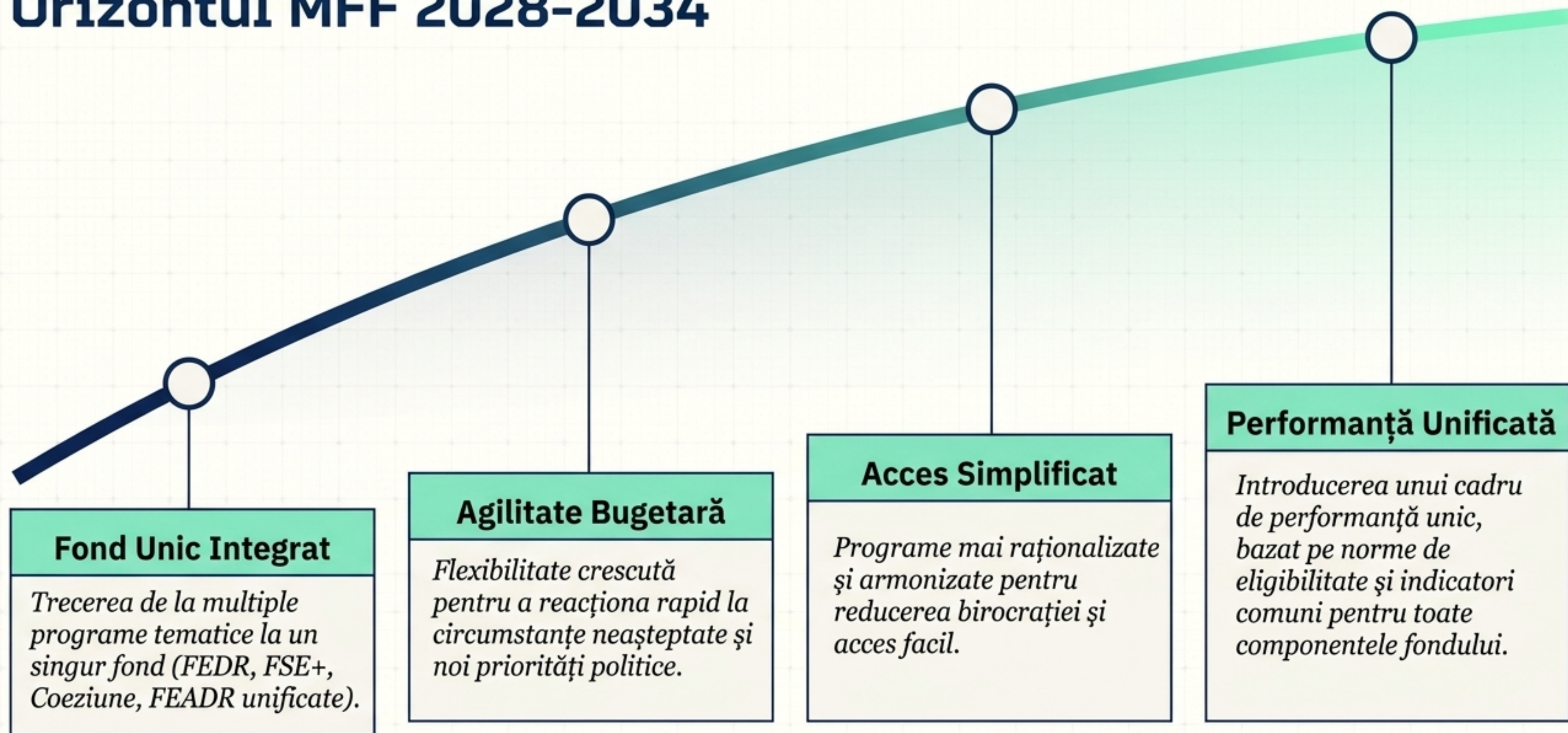
Uniformitate Contabilă

Implementarea unei proceduri unice de management financiar și contabil care să asigure trasabilitatea cheltuielilor și reconcilierea perfectă în întreaga universitate.

Responsabilitatea Parteneriatului

Tratarea cu prioritate absolută a clarificărilor de la parteneri. Organizarea strictă a arhivării documentelor (Art. 7 din contract) pe toată durata și post-implementare. Responsabilitatea finală revine mereu beneficiarului principal.

Pregătirea pentru Viitor: Orizontul MFF 2028-2034



Imperativul Leadership-ului

Performanța proiectului este a echipei și eșecul este al managerului!

Greșelile operaționale sunt naturale, dar devin riscuri sistemice în lipsa unei arhitecturi și a unei ghidări corecte.

Optimizarea cash-flow-ului și capacitatea de a atrage fonduri viitoare depind exclusiv de o planificare strategică timpurie și o execuție administrativă impecabilă.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Raportul detaliat: O analiză aprofundată a fiecărui obiectiv auditat, cuprinzând constatările specifice, cauzele disfuncționalităților în fluxul de recuperare a numerarului și recomandările formulate pentru alinierea implementării tehnice la cerințele finanțatorilor.

Principalele constatări și recomandări, structurate pe obiectivele misiunii efectuate la propunerea

1. Cum obținem proiecte/granturi

În cadrul UID obținerea de proiecte/granturi se realizează prin implicarea structurilor Biroului Erasmus [Universitatea Internațională Danubius - Misiune](#), a Departamentului Administrare Proiecte-Granturi [Universitatea Internațională Danubius - Proiecte UE](#) și a Biroului de Administrare a Cercetării [Universitatea Internațională Danubius - Proiecte de cercetare](#).

La nivelul universității nu există o metodologie internă unică care să ghideze procesul de pregătire și depunere (programare, identificare, formulare, finanțare, implementare și evaluare) pentru cererile de finanțare din cadrul UID.

Fac excepție Procedurile operaționale academice - ACD 20 - privind Schema de granturi interne de cercetare științifică din cadrul universității și Metodologiei de evaluare a propunerilor de granturi interne de cercetare – ACD 23.

Din discuțiile avute cu personalul din cadrul Departamentului Administrare Proiecte-Granturi, rolul departamentului în obținerea și scrierea proiectelor, s-a concentrat predominant pe revizuirea și implementarea acestora, în timp ce activitatea de propunere/scriere a Cererilor de Finanțare a fost, în majoritatea cazurilor, delegată către parteneri sau experți/consultanți în domeniu/organizații suport.

POSIBILE RISCURI:

Practica de delegare în mare parte a elaborării propunerilor de proiect către parteneri expune universitatea riscului de nealiniere între angajamentele asumate în Cererea de Finanțare și capacitatea reală de implementare. De asemeni există riscul ca **analiza de nevoi, expertiza internă și externă, planul de achiziții etc.** să nu reflecte situația reală și prioritățile strategice ale universității.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Recomandări:

- Reorganizarea prin înființarea unei structuri unice să aibă ca scop coordonarea activității de identificare a oportunităților de dezvoltare prin proiecte indiferent de sursa de finanțare prevăzute în ghidurile publicate în urma competițiilor/apelurilor corelate cu Strategia UID, care să cuprindă ciclul complet (inițiere, implementare, monitorizare și evaluare);

Exemplu de bună practică:

[Departamentul Proiecte de Dezvoltare - UniBuc - Universitatea din București;](#)

[frontpage - Centrul Programelor Europene;](#)

[Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia - Centrul pentru Managementul Proiectelor.](#)

- Se recomandă ca în timpul de scriere a proiectelor, să se organizeze sesiuni de *brainstorming* (grupuri de lucru) ce implică personalul de management și factorii cheie interesați, folosind analize de tip SWOT. Dezvoltarea matricei SWOT în timpul scrierii este facilitată prin răspunsurile la o serie de întrebări esențiale, având ca scop atingerea unui consens și definirea obiectivelor potențiale/țintelor propuse.

Exemplu de bună practică analiză SWOT folosită în cazul scrierii proiectelor:

<p><u>Puncte forte:</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Ce avantaje are instituția?✓ Ce anume este bine făcut de instituție?✓ La ce resurse relevante are acces instituția?✓ Care este părerea altor persoane despre punctele forte ale instituției?	<p><u>Puncte slabe:</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Ce poate fi îmbunătățit?✓ Ce anume nu face bine instituția?✓ Ce anume trebuie evitat?
<p><u>Oportunități:</u></p> <p>Care sunt oportunitățile disponibile? Care sunt tendințele pozitive?</p>	<p><u>Provocări:</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Cu ce obstacole se confruntă instituția?✓ Ce anume fac concurenții?✓ Se schimbă specificațiile pentru funcțiile, produsele sau serviciile instituției?✓ Schimbările în domeniul tehnologic amenință poziția instituției?✓ Are instituția datornici sau probleme privind fluxul de numerar?



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

--	--

- Recomandăm dezvoltarea și consolidarea competențelor specifice pentru zona de gestiune și de administrare a proiectelor prin participarea la programe de formare, webinarii, instruirii organizate de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene;
- Recomandăm informare permanentă cu privire la oportunitățile de finanțare legate de lansările/modificările apelurilor de finanțare, prin abonarea la newslettere, crearea de conturi în platforma oportunitatiue@mfe.gov.ro, Platforma Oportunități de Finanțare (MIPE) (canal de whatsapp gestionat de MIPE), [Ghid de Achiziții Publice administrat de ANAP](#), participarea la evenimentele online de informare și apoi diseminarea informațiilor către întreaga comunitate.

*Justificarea recomandării: **Cadrul Financiar Multianual (MFF)** pe perioada de programare 2028-2034 va veni cu noutăți și elemente cheie importante (câteva propuneri menționate la pct.8 din raport). Așadar, este necesar să demarăm acțiuni ca viitoarea perioadă de programare și cea mai rămasă din această perioadă să nu ne prindă descoperiți. Un bun manager trebuie să se uite întotdeauna puțin și spre viitor.*

2. Cum gestionăm proiectele/granturile

Verificarea coerenței între cererea de finanțare depusă și documentele de planificare interne (ex. bugetul detaliat, planul de activități).

Planificarea financiară și operațională detaliată a fost inițiată abia post-semnarea contractului, în loc să fie finalizată în perioada de contractare. Această întârziere a afectat direct mobilizarea la timp a resurselor și a contribuit la întârzieri suplimentare în activitățile cheie de implementare, cum ar fi procedurile de achiziții și contractarea personalului.

Fiecare proiect implementat în cadrul organizației are o structură de management compusă din manager de proiect, asistent manager și experți. Fiecare membru al echipei are fișă de post unde sunt stabilite rolurile și responsabilitățile fiecăruia.

În cadrul interviurilor desfășurate cu experții implicați în implementarea proiectelor s-a constatat din partea unora un înalt nivel de implicare profesională și dedicare.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Contabilitatea, proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, potrivit contractelor de finanțare încheiate în cadrul organizației. În evidența contabilă analitică a proiectului, sunt utilizate conturi analitice distincte pentru reflectarea tuturor operațiunilor.

Sumele solicitate la categoria de personal se încadrează corect în liniile bugetare aprobate în Contractul de Finanțare.

Recomand întocmirea și implementarea unei proceduri de management financiar și contabil al finanțărilor din subvenții care să asigure uniformitatea înregistrărilor, trasabilitatea cheltuielilor și reconcilierea între documentele primare și evidența contabilă.

Achiziții

Capacitatea internă de a gestiona integral procesele de achiziții în cadrul UID este limitată.

- Recomandăm alocarea de resurse (cursuri de specializare) pentru formarea și acreditarea personalului suport din cadrul Departamentului Administrare Proiecte-Granturi pe domeniul Achizițiilor Publice. Această acțiune va reduce dependența de experții externi și va diminua costurile operaționale ale universității.

3. Cum gestionăm fluxurile de cash flow

În cadrul proiectelor în implementare prognozarea/monitorizarea fluxului de cash flow se realizează într-un document în format xls, care este planificat și urmărit de echipa de management.

Recomandare: Obiectivul principal al echipelor de management în procesul de implementare să fie acela de monitorizare constantă a fluxului de numerar. Mecanismele de management al fluxului de numerar (cereri de plată, de prefinanțare) să fie integrate în procesul de implementare, asigurând că fondurile proprii ale universității sunt utilizate doar când **este strict necesar** și sunt recuperate în cel mai scurt timp posibil.

4. Greșeli și provocări inerente

- **Deficiență de planificare bugetară în faza de scriere și elaborare proiect**

În bugetul celor 3 proiecte scrise în oglindă, nu s-au prevăzut sume aferente cheltuielilor de deplasare (categoria bugetară - Transport personal propriu).



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Din interviurile avute cu experții deplasările care au avut loc pentru recrutarea grupului țintă s-au făcut cu mijloacele de transport proprii, costurile cu combustibilul fiind suportate de aceștia.

- **Deficiență de informare**

- ✓ Echipele de implementare a proiectului nu au identificat și nu au respectat clauzele din Contractul de Finanțare – Condiții specifice referitoare la solicitarea și justificarea prefinanțării și anume: **Art.4 Rambursarea plata cheltuielilor pct.a) Acordarea și recuperarea prefinanțării, dacă este cazul, Art.5 Contractul de Finanțare - Mecanismul prefinanțării, prevederile articolului 18, alin. (7), (9) din OUG 133/2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021-2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă**, consecință care a dus la restituirea sumelor primite cu titlul de prefinanțare nejustificate către Autoritatea de Management;
- ✓ Echipele de management nu parcurg integral Manualul Beneficiarului **PROGRAMUL EDUCAȚIE ȘI OCUPARE 2021 – 2027/PROGRAMUL INCLUZIUNE ȘI DEMNITATE SOCIALĂ 2021-2027, GHIDUL SOLICITANTULUI - CONDIȚII GENERALE Programul Educație și Ocupare (PEO) 2021-2027** secțiunea privind **documente necesare depunerii cererii de rambursare/prefinanțare/de plată/dosare de achiziții**, consecință care a dus la solicitarea de clarificări;
- ✓ Echipa de implementare nu a respectat prevederile contractuale și a legislației în vigoare privind programul de finanțare pentru transmiterea Raportului de Progres și anume: „*Termenul legal pentru transmiterea Raportului de progres este prevăzut în contractul de finanțare: cu 10 zile lucrătoare înainte de a transmite CR, dar numai târziu de 30 de zile de la finalizarea perioadei de raportare.*” Contractul de Finanțare – Condiții specifice art.4 pct. 16, consecință care a dus la returnarea prin respingerea cererii de rambursare depusă.

- **Lipsa unui flux de cash flow bine prognozat și monitorizat**

Lipsa unui flux de numerar bine prognozat și nejustificarea de minimum 50% din valoarea tranșei de prefinanțare acordată în termen de 90 de zile calendaristice, conform prevederilor legale și contractuale



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

eroare recurentă în toate cele 3 proiecte în oglindă, a dus la restituirea sumelor nejustificate către Autoritatea de Management.

Așadar calculați în avans, planificați în avans și implementați din timp!

- **Cereri de clarificări succesive pe aceleași aspecte**

Echipa de management nu a răspuns corect la prima clarificare solicitată de AM, nefurnizând toate documentele solicitate.

- **Amânarea planificării achizițiilor**

La toate cele 3 proiecte scrise în oglindă Achiziția de *Servicii accesibilitate site pentru persoanele cu dizabilități* și *Ascensor sprijin persoane dizabilități* au fost amânate din perioada februarie – martie 2025 în perioada octombrie – decembrie 2025.

- **Lipsa unui expert intern pe achiziții publice**

Această situație a dus la necesitatea de a apela la un expert extern în cazul derulării achizițiilor pentru proiectul „UDiGi - Transformare digitală și metode inovative de învățare în învățământul superior gălățean”, universitatea suportând costurile din resursele proprii.

- **Nu se întocmește și transmite** Formularul nr. 11 – Notificare cu privire la reconcilierea contabilă conform Art.4 Rambursarea / plata cheltuielilor litera (a) pct.19 din Contractul de finanțare.
- **Nu se asigură verificarea internă (control de primă linie)** a documentației înainte de depunerea cererilor de prefinanțare/rambursare;
- **Calitatea scăzută** a documentelor depuse și lipsa documentelor (documentele justificative a rapoartelor de progres, a cererilor de rambursare, a cererilor de prefinanțare), această cauză prelungind procesul de autorizare din partea AM;
- **Neconcordanță** între Statul de plată (documentul primar) și evidența contabilă a conturilor analitice pe salarii la două proiecte verificate prin eșantion. Impactul financiar nu este semnificativ. **Contabilitatea trebuie să reflecte realitatea operațiunilor economice consemnate în documentele primare.**
- **State de plată ne semnate.** *Statul de salarii este un document justificativ în contabilitate privind calculul drepturilor bănești convenite salariaților precum și a contribuțiilor și al altor sume datorate.*



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Statul de plată se semnează pentru confirmarea exactității calculelor; de către persoana care determină salariul cuvenit și se întocmește statul de salarii.

- **Cheltuieli de deplasare** care nu sunt susținute de documente justificative (Ordin deplasare, decont de cheltuieli pentru deplasări externe). -*Baza legală: Ordinul 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.*
- **Pontaje** întocmite retroactiv în cadrul proiectului. Statele de plată și Declarația 112 în perioada martie – iunie 2025 au fost întocmite pe baza unor estimări, nu pe baza documentului justificativ unde sunt evidențiate orele lucrate efectiv. Depunerea de declarații rectificative (24 .10.2025 perioada martie – iunie 2025) a dus la generarea de dobânzi și penalități care vor fi suportate din sursele proprii ale universității. În cadrul proiectelor dobânzile și penalitățile nu sunt eligibile.

Baza legală: Hotararea 873/2022 pentru stabilirea cadrului legal privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate de beneficiari în cadrul operațiunilor finanțate în perioada de programare 2021-2027 prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune și Fondul pentru o tranziție justă.

Depunerea eronată a declarațiilor fiscale reprezintă un subcriteriu de risc fiscal. Ordinul A.N.A.F. nr. 2017/2022.

- **Dependență semnificativă** de resursele interne ale universității pentru a susține proiectul.

Echipa de implementare nu utilizează sau întârzie aplicarea mecanismelor financiare puse la dispoziție de AM, manifestată prin: neutilizarea cererilor de plată, a cererilor de prefinanțare și întârzierea cererilor intermediare de rambursare a cheltuielilor care au fost deja plătite de către beneficiar către furnizori și experți.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „Oportunitati Universitare pentru Diversitate si Integrare - OUDI” SMIS: 325429

Nr. crt.	Explicații	PERIOADA DE IMPLEMENTARE 2025
		08.01.2025 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	1.969.946,83
Sursa de finanțare	Prefinanțare 1	1.534.546,83
	Prefinanțare 2	120.000,00
	Împrumut UID	315.400,00
III	Ieșiri de lichidități prin:	1.939.767,44
Categorია de cheltuieli	Restituire prefinanțare către AM/PEO	1.426.657,39
	Plăți furnizori	55.989,50
	Plăți salarii + contribuții buget	456.910,00
	Comisioane bancare	210,55
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	30.179,39

Ponderea fondurilor proprii 55,59%

Ponderea prefinanțării 44,41%



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „Acces la Dezvoltare și Educație pentru Toti - ADEPT” SMIS: 325391

Nr. crt.	Explicații	PERIOADA DE IMPLEMENTARE 2025
		01.02.2025 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	1.835.546,83
Sursa de finanțare	Prefinanțare 1	1.534.546,83
	Prefinanțare 2	0,00
	Împrumut UID	301.000,00
III	Ieșiri de lichidități prin:	1.821.801,17
Categorია de cheltuieli	Restituire prefinanțare către AM/PEO	1.342.895,97
	Plăți furnizori	55.989,50
	Plăți salarii + contribuții buget	422.670,00
	Comisioane bancare	245,70
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	13.745,66

Ponderea fondurilor proprii 59,98%

Ponderea prefinanțării 40,02%



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „Educație Incluzivă și Succes Academic - EISA” SMIS: 325392

Nr. crt.	Explicații	PERIOADA DE IMPLEMENTARE 2025
		01.02.2025 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	1.826.546,83
Sursa de finanțare	Prefinanțare 1	1.534.546,83
	Prefinanțare 2	0,00
	Împrumut UID	292.000,00
III	Ieșiri de lichidități prin:	1.810.067,53
Categorii de cheltuieli	Restituire prefinanțare către AM/PEO	1.365.749,28
	Plăți furnizori	55.989,50
	Plăți salarii + contribuții buget	388.131,00
	Comisioane bancare	197,75
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	16.479,30

Pondere fondurilor proprii 62,01%

Pondere prefinanțării 37,99%



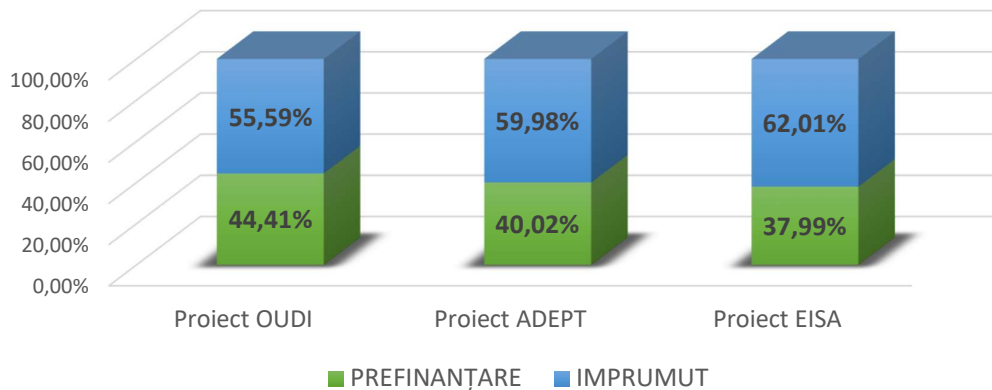
Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Ponderea surselor de finanțare în cadrul Proiectelor PEO (OUDI, ADEPT, EISA) la 31.08.2025





Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „Pro digitalizare in educatie - PRODIGY”

Nr. crt.	Explicații	PERIOADA DE IMPLEMENTARE 2025
		22.10.2024 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	6.525.794,00
Sursa de finanțare	Cereri de transfer	4.601.694,00
	Împrumut UID	1.924.100,00
III	Leșiri de lichidități prin:	6.512.267,52
Categorია de cheltuieli	Restituire împrumut UID	626.703,00
	Plăți furnizori	3.845.130,00
	Plăți salarii + contribuții buget	2.040.046,00
	Comisioane bancare	388,52
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	13.526,48

Ponderea fondurilor proprii 21,81%

Ponderea prefinanțării 78,19%



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „UDiGi - Transformare digitală și metode inovative de învățare în învățământul superior gălățean”

Nr. crt.	Explicații	IMPLEMENTATION PERIOD 2025
		16.09.2022 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	4.876.164,77
Sursa de finanțare	Cereri de transfer	4.876.164,77
	Împrumut UID	0,00
III	Ieșiri de lichidități prin:	4.876.164,77
Categororia de cheltuieli	Plăți furnizori	4.734.240,77
	Plăți salarii + contribuții buget	141.924,00
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	0,00



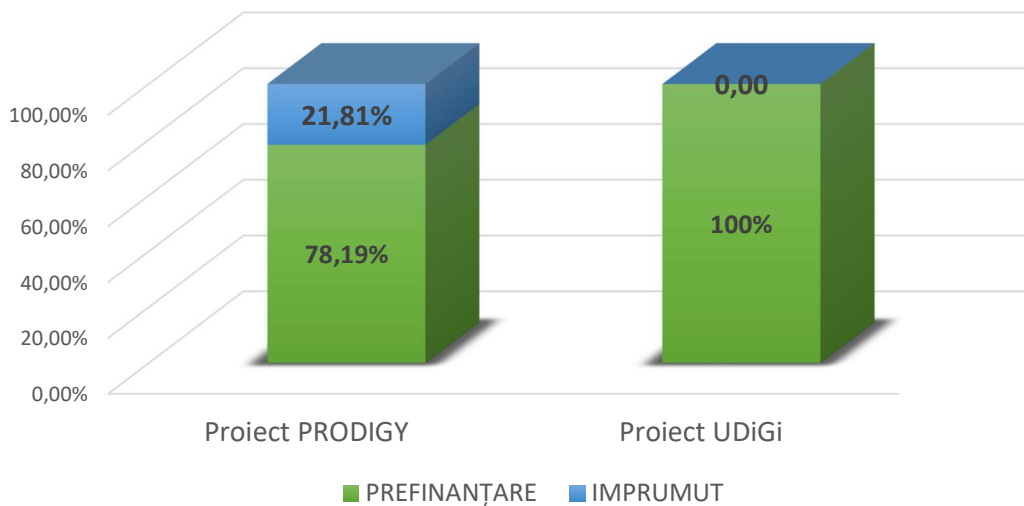
Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Ponderea surselor de finanțare în cadrul Proiectelor PNRR (PRODIGY, UDiGi) la 31.08.2025





Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ „Deployment and Assessment of Predictive modelling, environmentally sustainable and emerging digital technologies and tools for improving the resilience of IWW against Climate change and other extremes - PLOT0”

Nr. crt.	Explicații	PERIOADA DE IMPLEMENTARE 2025
		01.09.2022 - 31.08.2025
I	Sold inițial disponibil (bancă)	0,00
II	Intrări de lichidități prin:	1.190.183,88
Sursa de finanțare	Prefinanțare	1.190.183,88
	Împrumut UID	0,00
III	Ieșiri de lichidități prin:	1.086.962,22
Categorია de cheltuieli	Plăți furnizori	39.873,01
	Plăți salarii + contribuții buget	994.748,00
	Comisioane bancare	2.455,35
	Delegatii	49.885,86
IV	Sold final disponibil la sfârșitul perioadei (cont prefinanțare/cont rambursare)	103.221,66

Pondere fondurilor proprii 0%

Pondere prefinanțării 100%



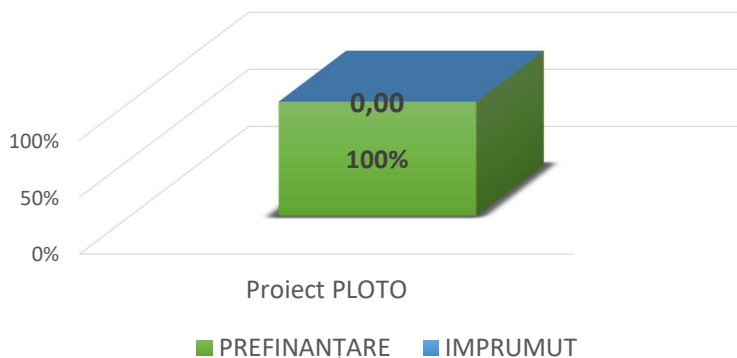
Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Ponderea surselor de finanțare în cadrul Proiectului Horizon Europa (PLOT0) la 31.08.2025



Recomandări:

- **O verificare** mai riguroasă a documentelor justificative înainte de a trimite cererile de prefinanțare/rambursare/de plată, respectiv solicitările de clarificări inițiale;
- **Instruirea** echipei responsabile cu scanarea și colectarea documentelor să fie lizibile și corect întocmite;
- **Arhivarea** documentelor aferente proiectului, inclusiv copii ale documentelor partenerilor conform Art.7 punctului (8) și (9) din contractul de finanțare, atât în perioada implementării proiectului cât și după finalizarea acestuia;
- **Reconciliere** lunară între documentele primare, declarațiile depuse cu obligațiile de plată (112, 100) și balanta sintetică/analitică;
- **Asimilarea** prevederilor Ordinului MFP nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare privind documentele financiar-contabile, Anexa 1 și Anexa 2, Legea Contabilității 82/1991 – Art.6;
- Orice clarificare venită din partea partenerilor trebuie tratată cu **prioritate**. Performanța proiectelor este dependentă de performanța parteneriatului. Misiunea partenerilor în proiecte este comună. **Responsabilitatea finală** pentru corectitudinea documentelor revine întotdeauna **beneficiarului principal**.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Greșelile sunt naturale, dar pot fi reduse cu ghidare corectă!

5. Cum se poate minimiza sarcina financiară instituțională

- Echipele de management trebuie să se concentreze pe accelerarea depunerii cererilor de rambursare la două luni încheiate și controlul strict de primă linie mai riguros pentru evitarea succesivă a cererilor de clarificări din partea AM, care prelungesc blocajul financiar.

6. Recomandări pentru creșterea numărului de proiecte/granturi, îmbunătățirea managementului acestora, reducerea poverii financiare și integrarea personalului de proiect în cadrul operațiunilor universității.

Se recomandă conducerii universității stabilirea unui plan de măsuri care să vizeze atingerea următoarelor obiective strategice:

- înțelegerea profundă a procesului de planificare strategică al programelor și proiectelor și a rolului său crucial în gestionarea eficientă a resurselor;
- dezvoltarea și consolidarea competențelor esențiale pentru implementarea managementului performant al proiectelor al proiectelor;
- îmbunătățirea capacității administrative prin tehnici moderne de management al proiectelor și evaluarea performanței;

7. Orice alte aspecte relevante care pot ajuta la optimizarea acestei părți a operațiunilor universității.

Se recomandă echipelor de management a proiectelor în implementare folosirea în mod prioritar și integral tuturor instrumentelor financiare puse la dispoziție de autoritățile de contractare (cereri de plată, cereri de prefinațare, cereri de transfer). Posibilitățile financiare ale organizației sunt limitate iar utilizarea integrală a acestor mecanisme este vitală pentru evitarea presiunii pe cash flow-ul instituțional.

8. Noutăți privind Cadrul Financiar Multianual (MFF) 2028-2034

- Se trece de la multiple programe tematice la un singur fond integrat, dar cu o linie bugetară clară dedicată. **Fondul European pentru coeziune economică, socială și teritorială, agricultură și securitate** care va unifica Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), Fondul Social



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

European Plus (FSE+), Fondul de Coeziune, Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) , Fonduri pentru pescuit, migrație și securitate;

- Mai multă flexibilitate în cadrul bugetului, astfel încât Europa să aibă capacitatea de a acționa/reacționa- rapid atunci când *circumstanțele se schimbă în mod neașteptat sau când trebuie abordate noi priorități politice*;
- Programe financiare ale UE mai simple , mai raționalizate și mai armonizate, astfel încât cetățenii și companiile să poată găsi și accesa cu ușurință oportunități de finanțare;
- Un buget adaptat nevoilor locale, cu planuri de parteneriat naționale și regionale pentru investiții și reforme;
- Un impuls puternic al competitivității, pentru ca Europa să își asigure lanțurile de aprovizionare, să extindă inovația și să fie lider în cursa globală pentru tehnologii curate și inteligente;
- Un pachet echilibrat de noi resurse proprii care să asigure venituri adecvate pentru prioritățile naționale și europene;
- Se propune unificarea normelor de eligibilitate, monitorizare și control, introducerea unui cadru de performanță unic, bazat pe indicatori comuni pentru toate componentele fondului

Echipa de audit mulțumește personalului implicat în gestionarea proiectelor pentru cooperarea deschisă de pe parcursul misiunii. Observațiile și recomandările prezentate în acest raport sunt menite să contribuie la întărirea sistemului de management și control intern al proiectelor cu finanțare nerambursabilă din cadrul organizației noastre.

Succes în implementare! Performanța proiectului este a echipei și eșecul este al managerului!

„Schimbarea nu este o destinație, așa cum nici speranța nu este o strategie.” Rudy Giuliani



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Recomandări

- Menținerea integrității și actualizarea recurentă a informațiilor pe site-ul instituțional și pe rețelele sociale ale universității, cu accent pe sincronizarea deplină a versiunilor în limbile română și engleză;
- Publicarea ofertei educaționale pe platforma oficială *Platforma Study in Romania* (www.studyinromania.gov.ro) care va aduce beneficii semnificative universității, prin: vizibilitate internațională extinsă, o promovare eficientă și centralizată, acces la instrumente de marketing și date statistice relevante;
- Se recomandă actualizarea continuă a competențelor în domeniul securității cibernetice pentru a ține pasul cu evoluția amenințărilor și a reglementărilor, transformând astfel securitatea digitală dintr-o sarcină tehnică într-o responsabilitate asumată la nivel colectiv;
- Se recomandă aprofundarea competențelor de utilizare a inteligenței artificiale în regim profesional. Această abordare facilitează transformarea soluțiilor tehnologice în instrumente de lucru capabile să livreze rezultate superioare prin rapiditate și precizie.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

PARTEA a IV a. CONCLUZII

Opinia auditorului derivă direct din constatările documentate pe parcursul misiunii, fiind susținută de probe obținute prin interviuri, analiză documentară și verificări prin eșantionare. Raportul sintetizează evaluarea auditorului privind alinierea activităților la cadrul legal și procedural în vigoare.

Evaluarea *gradului de conformitate* cu prevederile legale și cadrul procedural:

Grad de conformitate ridicat	Sunt respectate prevederile legale.
Grad de conformitate mediu	Prevederile legale, procedurale și de bună practică sunt aplicate parțial și/sau nu sunt elaborate integral procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate.
Grad de conformitate scăzut	Nu se aplică prevederile legale/procedurale/de bună practică și/sau nu sunt elaborate procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate.

Circuitul documentului:

Raportul a fost emis în 3 exemplare (Rector&CEO , Președinte, Arhivă Audit Intern).

Auditor intern,

Ec. Boza Tanța



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Senatul Universității Internaționale Danubius

HOTĂRÂRE

nr. 88 din 06.05.2026

privind aprobarea Raportului privind activitatea de audit intern aferentă anului universitar 2024-2025 desfășurată la nivelul Universității Internaționale Danubius

Senatul Universității Internaționale Danubius, întrunit în ședința din data de 06.05.2026,

Având în vedere Raportul privind activitatea de audit intern aferentă anului universitar 2024-2025 desfășurată la nivelul Universității Internaționale Danubius, prezentat de doamna Tanța Boza, auditor intern al Universității Internaționale Danubius, în cadrul ședinței de Senat,

În temeiul art. 28 din Carta Universității Internaționale Danubius,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă Raportul privind activitatea de audit intern aferentă anului universitar 2024-2025 desfășurată la nivelul Universității Internaționale Danubius, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Doamna auditor Tanța Boza va duce la îndeplinire prezenta hotărâre.

**Președintele Senatului Universității Internaționale Danubius,
Prof. univ. dr. Georgeta MODIGA**

Aviz juridic,