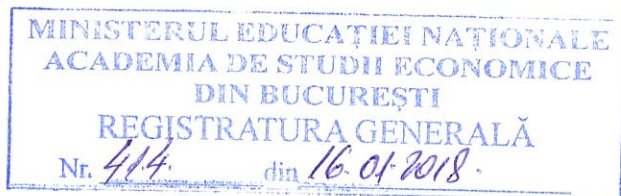


ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI
Biroul Audit Intern



Se aprobă:

RECTOR,

Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR



REFERAT

**de justificare privind actualizarea Planului trienal de audit public intern
pentru perioada 2016-2018**

Planul trienal de audit public intern pentru perioada 2016-2018 (inițial) a fost întocmit și înregistrat cu nr.13761/03.12.2015, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În Planul trienal de audit public intern pentru perioada 2016-2018-inițial (anexa 3) au fost previzionate 15 misiuni de audit intern (câte 5 misiuni de audit intern/an), având în vedere următoarele: organigrama, statele de funcții ale entității, lista activităților și operațiunilor auditabile, specificul activității structurilor auditabile, numărul de persoane antrenate în acțiunea de auditare, timpul disponibil efectiv pentru activitatea de audit intern, evaluarea riscului asociat structurilor, proceselor, programelor/proiectelor sau operațiunilor (preluate din registrul riscurilor); criteriile-semnal care reprezintă deficiențe semnalate anterior în rapoartele de audit, precum și deficiențele constatate în cadrul activităților de control intern și extern.

Luând în considerare că Proiectul Planului de audit public intern pe anul 2017 înregistrat cu nr.13778/19.12.2016 a cuprins 10 misiuni de audit intern (cu 5 misiuni de audit intern mai mult decât numărul de misiuni prevăzut în planul trienal inițial), s-a impus actualizarea Planului trienal de audit public intern pentru perioada 2016-2018 nr.13761/03.12.2015 (inițial), cu Planul trienal de audit public intern pentru perioada 2016-2018 nr.12/18.01.2017 (anexa 6), rezultând 20 misiuni de audit intern (5 misiuni în anul 2016, 10 misiuni în anul 2017 și 5 misiuni în anul 2018). Menționăm că în anul 2017 din cele 10 misiuni planificate au fost efectuate doar 5, iar celelalte 5 au fost preluate în planul de audit public intern pe anul 2018.

De asemenea, atât în anul 2016 cât și în anul 2017, pe lângă misiunile de audit intern planificate au fost efectuate și misiuni de audit intern ad-hoc solicitate de conducerea entității (6 misiuni de

audit intern ad-hoc în anul 2016 și 12 misiuni de audit intern ad-hoc în anul 2017), fapt pentru care s-a procedat la actualizarea Planului trienal de audit public intern pentru perioada 2016-2018, document ce cuprinde toate misiunile de audit intern efectuate în perioada 2016-2017 (28 misiuni), precum și misiunile/activitățile de audit intern previzionate pentru anul 2018 (9 misiuni audit și 5 activități specifice), rezultând în total 42 misiuni/activități de audit intern.

Șef Birou Audit Intern,
Ec. Minculescu Liliana Daniela



Întocmit,
Ec. Niță Ioana Alexandrina





PLAN TRIENAL DE AUDIT PUBLIC INTERN PENTRU PERIOADA 2016-2018 ACTUALIZAT

Nr. crt.	Scopul acțiunii de auditare	Obiectivele acțiunii de auditare	Structurile organizatorice la care se va desfășura acțiunea de auditare	Identificarea activității auditate	Data acțiunii de auditare	Perioada supusă auditării	Nr. auditori proprii antrenați în acțiunea de auditare	Nr. specialiști antrenați în acțiunea de auditare	Nr. auditori antrenați în acțiunile de auditare din cadrul structurilor descentralizate
1.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea și conducerea contabilității; 2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitatea contabilă	Direcția Economică	Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia Misiune plan	18.01.2016-11.03.2016	2014-2015	3	-	-
2.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea sistemelor de conducere și control; 2. Implementarea standardelor de control intern/managerial; 3. Raportarea implementării standardelor de control intern/managerial.	Serviciul Managementul Calității și Control Intern	Sisteme de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme. Misiune plan	14.03.2016-06.05.2016	2015	3	-	-
3.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea și conducerea activităților privind administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului; 2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural care reglementează administrarea patrimoniului precum vânzarea, gajarea concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului.	Direcția Economică; Direcția Tehnico - Administrativă; Direcția Socială	Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea, sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale (recomandare MECȘ)	09.05.2016-01.07.2016	2013-2015	3	-	-
4.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea și funcționarea departamentului IT; 2. Implementarea sistemului IT; 3. Securitatea IT.	Direcția Tehnologia Informației și Comunicații	Sistemele informatice Misiune plan	04.07.2016-04.08.2016 07.11.2016-12.12.2016	2015	3	-	-

5.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Organizarea sistemului de decizii; 2.Funcționarea sistemului de luare a deciziilor; 3.Evaluarea sistemului de luare a deciziilor.	Factorii de decizie ai entității	Sistemul de luare a deciziilor (recomandare MECȘ)	12.01.2016-04.11.2016	2013-2015	3	-	-
6.	Audit de conformitate/regularitate	1.Organizarea și conducerea SAP 2.Elaborarea Planului de achiziții publice 3.Stadiul achizițiilor publice la 30.06.2016	Serviciul Achizitii Publice	Stadiul achizițiilor publice la 30.06.2016 (misiune ad-hoc)	01.07.2016-15.07.2016	01.01.2016-30.06.2016	3	-	-
7.	Audit de conformitate/regularitate	1.Organizarea și funcționarea Fundației ASE 2.Administrarea patrimoniului Fundației ASE	Fundația Academiei de Studii Economice București	Verificarea modului de administrare a patrimoniului Fundației ASE (misiune ad-hoc)	18.07.2016-29.07.2016	2013-2016	3	-	-
8.	Audit de conformitate/regularitate	1.Normarea activității de îndrumare a studenților doctoranzi în vederea elaborării tezelor de doctorat în anul univ.2015-2016 în cadrul ASE	Direcția Resurse Umane	Verificarea modului de stabilire a tarifului practicat pentru activitate de îndrumare a studenților doctoranzi (misiune ad-hoc)	25.07.2016-05.08.2016	2015-2016	3	-	-
9.	Audit de conformitate/regularitate	1.Verificarea cheltuielilor cu personalul Verificarea cheltuielilor de deplasare internă și externă	Direcția Managementul Cercetării și Inovării	Proiectul STOCHASTIC ANALYSIS and PARAMETER ESTIMATION in SYSTEMS WITH MEMORY; COD PROJECT; PN II – ID – PCE 2011 -2 – 2015 (misiune ad-hoc)	11.07.2016-29.07.2016	2012-2016	3	-	-
10.	Audit de conformitate/regularitate	1.Verificarea respectării prevederilor legale privind angajarea Domnului asist.univ. Ristea Cristian în cadrul Departamentului Educație Fizică și Sport din ASE al Facultății de Economia și Gestiunea Producției Agricole	Direcția Resurse Umane	Verificarea respectării prevederilor legale privind angajarea Domnului Asist. Ristea Cristian în cadrul Facultății de Economia și Gestiunea Producției Agricole și Alimentare Departamentul Educație Fizică și Sport din ASE (misiune ad-hoc)	09.12.2016-22.12.2016	2002-2016	3	-	-

11.	Audit de conformitate/regularitate	1. Verificarea resurselor privind prevederile legale CIM al Domnului Ec. Dănuț Ghican angajat în funcția de dir. gen.adm. în cadrul ASE din București.	Direcția Resurse Umane	Verificarea respectării prevederilor legale privind prelungirea CIM al Domnului Ec. Dănuț Ghican angajat în funcția de dir. gen.adm. în cadrul ASE din București (misiune ad-hoc)	09.12.2016-22.12.2016	2014-2016	3	-	-
12.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea activităților desfășurate în cadrul Direcției Managementul Cercetării și Inovării – Serviciul Editură	Direcția Managementul Cercetării și Inovării – Serviciul Editură	Activitățile desfășurate în cadrul direcției; Misiune plan	25.01.2017-22.03.2017	01.01.2014-31.12.2016	3	-	-
13.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea organizării activității birourilor din subordine și a activității acestora;	Direcția Management Educațional	Activitatea suport a întocmirii statelor; Activitatea suport pentru întocmirea orarilor; Organizarea și desfășurarea programelor postuniversitare; Misiune plan	23.03.2017-19.05.2017	01.01.2014-31.12.2016	3	-	-
14.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea sistemelor de conducere și control; 2. Implementarea standardelor de control intern/managerial; 3. Raportarea de control intern/managerial;	Biroul Managementul Calității și Control Intern Managerial	Sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme; Misiune plan - recomandare MEN	22.05.2017-14.07.2017	01.01.2014-31.12.2016	3	-	-
15.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern;	Structurile organizatorice auditate, responsabile cu implementarea recomandărilor	Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern; Misiune plan	17.07.2017-04.08.2017 20.11.2017-21.12.2017	01.01.2014-31.12.2016	3	-	-
16.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Organizarea și conducerea contabilității; 2. Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește activitatea contabilă.	Direcția Economică	Sistemul Contabil și fiabilitatea acestuia; Misiune plan - recomandare MEN	18.09.2017-17.11.2017	01.01.2014-31.12.2016	3	-	-
17.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Cauzele ce au condus la neplata drepturilor salariale aferente activităților desfășurate în cadrul proiectelor către reclamanta Ilie Doina. POSDRU/89/1.5/S/59184 Ion Gh. Roșca;	POSDRU/89/1.5/S/59184 - Ion Gh. Roșca; POSDRU/109/2.1/G/8 1432 - Ion Popa; POSDRU/86/1.2/S/	Stabilirea cauzelor ce au condus la neplata drepturilor salariale aferente activităților desfășurate în cadrul proiectelor către	12.12.2016-16.01.2017	01.01.2012-31.12.2016	3	-	-

		POSDRU/109/2.1/G/81432 l r Popa; POSDRU/86/1.2/S/61959 Roxana Sârbu.	61959 - Roxana Sârbu	reclamanta Ilie Doina. POSDRU/89/1.5/S/59 184 Ion Gh. Roșca; POSDRU/109/2.1/G/8 1432 Ion Popa; POSDRU/86/1.2/S/ 61959 Roxana Sârbu; Misiune ad-hoc					
18.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Respectarea cadrului legal privind încheierea și derularea contractului	Direcția Achiziții Publice	Verificarea contractului de lucrări și a actelor adiționale aferente încheiate între ASE București și SC RICO SRL; Misiune ad-hoc	23.12.2016- 28.04.2017	16.12.2008- 31.12.2016	3	-	-
19.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Organizarea și conducerea activităților desfășurate în cadrul direcției.	Direcția Bibliotecă	Verificarea activităților desfășurate în cadrul Direcției Bibliotecă - ASE din București; Misiune ad-hoc	16.01.2017- 31.03.2017	01.01.2016- 31.12.2016	3	-	-
20.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Verificarea modului în care s-a derulat achiziția având ca obiect servicii de asistență juridică în dosarul 42897/3/1015 al Tribunalului București (Lupu Mihaela)	Direcția Achiziții Publice	Verificarea modului în care s-a derulat achiziția având ca obiect servicii de asistență juridică în dosarul 42897/3/1015 al Tribunalului București; Misiune ad-hoc	27.01.2017- 24.02.2017	01.01.2014- 20.02.2017	3	-	-
21.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Verificarea modului de angajare al cadrelor didactice titulare și asociate în cadrul Departamentului de Educație Fizică și Sport al Facultății de Economie Agroalimentară și a Mediului – ASE din București.	Facultatea de Economie Agroalimentară și a Mediului - Departamentului de Educație Fizică și Sport	Modul de angajare al cadrelor didactice titulare și asociate în cadrul Departamentului de Educație Fizică și Sport al Facultății de Economie Agroalimentară și a Mediului – ASE din București; Misiune ad-hoc	02.02.2017- 28.02.2017	01.01.1990- 31.01.2017	3	-	-
22.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Verificarea respectării prevederilor legale privind acordarea diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și auxiliar pentru perioada octombrie 2008 - mai 2011.	Direcția Resurse Umane	Verificarea acordării diferențelor salariale cuvenite personalului didactic și auxiliar pentru perioada octombrie 2008 - mai 2011; Misiune ad-hoc	10.04.2017- 28.04.2017	01.10.2008- 13.05.2011	3	-	-

23.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea gestiunii financiare a programelor de psihopedagogică gestionate de Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic DPPD	Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic DPPD	Verificarea gestiunii financiare a programelor de psihopedagogică gestionate de Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic DPPD; Misiune ad-hoc	29.05.2017-24.07.2017	01.10.2016-30.06.2017	3	-	-
24.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea respectării condițiilor de acordare a gradajilor de merit în cadrul Facultății de Contabilitate și Informatică de Gestiune.	Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune	Verificarea respectării condițiilor de acordare a gradajilor de merit, în ultimii 2 ani, în cadrul Facultății de Contabilitate și Informatică de Gestiune; Misiune ad-hoc	17.07.2017-04.08.2017	01.10.2015-31.10.2016	3	-	-
25.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea Contractului de achiziție a Sistemului EMSYS (stadiul de realizare a contractului, obligații care trebuie îndeplinite în cadrul acestuia și nerealizate, stadiul de implementare).	Direcția Economică Direcția Resurse Umane Direcția Achiziții Publice	Contractul de achiziție a Sistemului EMSYS (stadiul de realizare a contractului, obligații care trebuie îndeplinite în cadrul acestuia și nerealizate, stadiul de implementare); Misiune ad-hoc	18.09.2017-29.09.2017	14.05.2014-31.12.2014	3	-	-
26.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Legalitatea angajării celui de-al doilea administrator/gestionar la imobilele/căminele din cadrul Academiei de Studii Economice din București.	Direcția Resurse Umane	Legalitatea angajării celui de-al doilea administrator /gestionar la imobilele/căminele din cadrul Academiei de Studii Economice din București; Misiune ad-hoc	23.10.2017-10.11.2017	01.01.2016-30.09.2017	3	-	-
27.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1. Verificarea eliberării adeverințelor pentru cadrele didactice titulare în Academia de Studii Economice din București care desfășoară activități didactice la furnizorii de cursuri de formare continuă, fundații, organisme profesionale, asociații, firme de consultanță, sau care sunt angajați sau acționari la firme sau asociații care organizează activități didactice, numai cu avizul Consiliului de Administrație și cu înțelegerea Senatului ASE, în măsura în care acestea nu concurează programele organizate în ASE.	Direcția Resurse Umane	Eliberarea adeverințelor pentru cadrele didactice titulare în Academia de Studii Economice din București care desfășoară activități didactice la furnizorii de cursuri de formare continuă, fundații, organisme profesionale, asociații, firme de consultanță, sau care sunt angajați sau acționari la firme sau asociații care organizează activități didactice, numai cu avizul Consiliului de Administrație și cu înțelegerea Senatului ASE, în măsura în care acestea nu concurează programele organizate în ASE.	01.11.2017-06.11.2017	27.07.2017-31.10.2017	3	-	-

					sau asociatii care organizeaza activitati didactice; Misiune a d-hoc										
28.	Audit de regularitate privind respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne și informarea structurilor de decizie	1.Verificarea acordării diferențelor salariale pentru perioada octombrie 2008 - mai 2011, cuvenite personalului didactic pensionat în anul universitar 2016-2017.	Direcția Resurse Umane		Verificarea acordării diferențelor salariale pentru perioada octombrie 2008 - mai 2011, cuvenite personalului didactic pensionat în anul universitar 2016-2017. Misiune ad-hoc	01.11.2017-15.12.2017	01.10.2008 - 31.10.2017	3	-	-					
29.	-	Elaborarea raportului anual de audit public intern pentru anul 2017 (18 anexe)	-		Raportări anuale solicitate de MEN;	03.01.2018-31.01.2018	-	3	-	-					
30.	-	Actualizarea Cartei auditului intern	-		Actualizarea/avizarea/aprobarea Cartei auditului intern;	03.01.2018-31.01.2018	-	3	-	-					
31.	-	Analiza și actualizarea Registrului Riscurilor în cadrul biroului; Stadiul implementării Programului de dezvoltare a SCIM pe anul 2017 în cadrul biroului; Întocmirea Chestionarului de autoevaluare a standardelor de control intern managerial în cadrul biroului; Elaborarea raportului cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor în cadrul biroului;	-		Raportări anuale privind controlul intern managerial;	01.02.2018-28.02.2018	-	3	-	-					
32.	Audit de regularitate	Verificarea întocmirii formularului Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate;	Direcția Resurse Umane		Activitatea de întocmire a formularului Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate;	01.02.2018-28.02.2018	01.01.2016-31.12.2017	3	-	-					
33.	-	Actualizarea/avizarea/aprobarea procedurilor de audit public intern;	-		Actualizarea/avizarea/aprobarea procedurilor de audit public intern;	01.03.2018-06.04.2018	-	3	-	-					
34.	Audit de regularitate	a.Organizarea, conducerea și analiza activității de alocare a creditelor bugetare; b. Respectarea cadrului legal în ceea ce privește concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ teritoriale;	Direcția Economică		Alocarea creditelor bugetare;concesionare a sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ teritoriale; Misiune plan	01.01.2015-31.12.2017	01.01.2015-31.12.2017	3	-	-					

35.	Audit de regularitate	Verificarea gradului de realitate a PAAP și încheierea și derularea contractelor de pază și securitate;	Direcția Achiziții Publice; Direcția Administrativă	Analiza gradului de realizare a PAAP și încheierea și derularea contractelor de pază și securitate; Misiune plan	10.04.2018-31.05.2018	01.01.2017-31.03.2017	3	-	-
36.	Audit de regularitate	Verificarea modului de stabilire a drepturilor salariale;	Direcția Resurse Umane	Activitatea de stabilire a drepturilor salariale; Misiune plan	04.06.2018-03.08.2018	01.01.2014-31.12.2017	3	-	-
37.	Audit de regularitate	Verificarea activității de gestionare a actelor de studii;	Secretariatul General	Activitatea de gestionare a actelor de studii; Misiune plan		01.01.2014-31.12.2017	3	-	-
38.	Audit de regularitate	Verificarea activităților de investiții și lucrări de consolidare, demolare, reabilitare și reparații curente și capitale;	Direcția Achiziții Publice; Direcția Tehnică	Activitatea de investiții și a lucrărilor de consolidare, demolare, reabilitare și reparații curente și capitale; Misiune plan		01.01.2014-31.12.2017	3	-	-
39.	Audit de regularitate	Verificarea modului de recuperare a debitelor provenite din proiectele europene;	Serviciul Implementare Programe cu Finanțare Nerambursabilă; Biroul Control Financiar Intern	Activitatea de recuperare a debitelor provenite din proiectele europene. Misiune plan		01.01.2014-31.12.2017	3	-	-
40.	Audit de regularitate	Verificarea evidenței studenților doctoranzi;	Consiliul pentru Studiile Universitare de Doctorat	Activitatea de gestionare a evidenței studenților doctoranzi; Misiune plan	10.09.2018-02.11.2018	01.01.2015-31.12.2017	3	-	-
41.	Audit de regularitate	Verificarea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.	Structurile organizatorice auditate, responsabile cu implementarea recomandărilor	Urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern. Misiune plan	05.11.2018-22.11.2018	01.01.2016-31.12.2018	3	-	-
42.	-	Evaluarea riscurilor entității; Prioritizarea misiunilor de audit intern.	-	Elaborarea Proiectului planului anual de audit public intern pentru anul 2019.		-	3	-	-

Data: 11.01.2018

Șef Birou Audit Intern,
Minculescu Liliana Daniela

Întocmit,
Nijă Joana Alexandrina