

Se aprobă:

RECTOR,

Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR



Avizat,

MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE,

Compartimentul Audit Intern



### REFERAT DE JUSTIFICARE

pentru întocmirea planului multianual și anual de audit intern  
aferent perioadei 01.01. – 31.12.2019

#### **I. Introducere**

Potrivit art. 13(b) din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern republicată, planul de audit public intern se elaborează de către structura de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de recomandările Curții de Conturi.

Selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- Criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;

#### **II. Metodologia aferentă întocmirii planului multianual și a celui anual de audit intern.**

Planul multianual și cel anual de audit intern aferent perioadei 01.01. – 31.12.2019 au fost emise ținând cont de următoarele elemente:

- Activitățile obligatorii ce se auditează cel puțin o dată la 3 ani prevăzute de art.15 din Legea 672/2002;
- Activitățile preluate din Planul anual de audit public intern pe 2018;
- Solicitățile organului ierarhic superior.
- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil.

Conform procedurii operaționale *PO\_BAI-03/26.10.2018 Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern*, activitatea de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

1. Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern;
2. Efectuarea analizei riscurilor pentru activitățile rămase după selectarea celor obligatorii și a celor solicitate de organul ierarhic superior;

3. Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și emiterea planului multianual de audit intern;
4. Identificarea activităților ce ar trebui auditate în anii 2019, 2020 și 2021;
5. Aprobarea de către ordonatorul principal de credite a planului multianual și anual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent.

Pentru evaluarea riscului asociat diferitelor activități s-au stabilit utilizarea următoarelor criterii:

- **Complexitatea activității.** O activitate este cu atât mai riscantă cu cât este mai complexă. Complexitatea vizează gradul de rutină al activității respective, numărul de persoane sau de pași implicați în derularea activității respective, gradul în care pot fi estimați pașii sau numărul necesar de persoane. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 25%.

- **Perioada scursă de la ultimul audit.** Cu cât perioada scursă de la ultima misiune de audit intern este mai mare, cu atât activitatea se consideră a fi mai riscantă. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 40%. În acest fel, sistemul va verifica automat auditarea tuturor activităților la un interval de trei ani.

- **Implementarea SCIM.** Acest criteriu urmărește dacă sistemul de control intern managerial este implementat efectiv și dacă acesta funcționează și produce efectele scontate. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 20%.

- **Impactul legislativ.** Cu cât activitatea analizată este supusă mai multor reglementări legale, cu atât se consideră că activitatea este mai riscantă datorită creșterii riscului de încălcare a prevederilor legale. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 15%.

Pentru evaluarea riscurilor aferente activităților s-a utilizat o scală de punctaje de la 1 la 5 puncte, unde 1 înseamnă risc minim, iar 5 înseamnă risc critic. Fiecărui criteriu de risc i s-a acordat aceste punctaje de la 1 la 5, în funcție de criteriile de analiză a riscului, astfel:

CRITERIU	1 = risc minim	2 = risc scăzut	3 = risc mediu	4 = risc ridicat	5 = risc critic
<b>Complexitatea activității</b>	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină și în volum scăzut.	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină dar în volum ridicat.	Complexitate medie. Activitatea solicita câteva persoane sau pași. Solicita abilități dezvoltate prin pregătire la locul de munca.	Complexitate ridicată. Cunoștințe tehnice sunt necesare. Activitatea implică mai mulți pași dar care pot fi previzionați.	Nivel de complexitate foarte mare. Activitatea necesită cunoștințe tehnice. Sunt mai mulți pași în realizarea activității, care sunt dificil de estimat.
<b>Perioada de la ultimul audit</b>	Ultima misiune de audit intern a avut loc anul trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu doi ani.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu trei ani.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu mai mult de trei ani.	Nu a fost realizată niciodată o misiune de audit intern.
<b>Implementarea SCIM</b>	SCIM este implementat efectiv și funcționează.	SCIM este implementat formal. Funcționează parțial.	SCIM este implementat formal și nu funcționează.	Managerii au cunoștință de SCIM dar nu iau măsuri efective de implementare	Managerii nu au cunoștință de SCIM și nu iau niciun fel de măsuri
<b>Impactul legislativ</b>	Subiect al unor reglementări legale sau lipsa acestora. Impact minim în caz de neconformare.	Subiectul câtorva cerințe legale / impact minim în caz de neconformare.	Subiect de reglementare moderată. Impact moderat în caz de neconformare.	Activitate reglementată legal. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.	Activitate reglementată prin legislație națională și europeană. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.

În urma efectuării analizei de risc s-au obținut scorurile de risc ( $\Sigma$  procentul aferent fiecărui criteriu x punctajul aferent criteriului), operațiune necesară ierarhizării activităților în funcție nivelul riscului, nivel determinat astfel:

Interval punctaj STR			Nivelul riscului
1,00	-	2,45	risc redus
2,46	-	3,66	risc mediu
3,67	-	5,00	risc ridicat


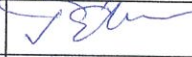
Ca urmare a derulării analizei de risc dar și a analizei altor criterii semnă au fost elaborate planul multianual de audit public intern care cuprinde 27 activități/procese auditabile, iar planul anual de audit intern cuprinde un număr de 9 activități/procese auditabile. Motivele cuprinderii în plan a acestor misiuni sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Activități	Motivul introducerii în plan					
	Analiza de risc	Solicitarea conducerii	Recomandarea Curții de Conturi	Solicitarea MEN	Preluat din Planul anual pe 2018	Conform Legii nr.672/2002, activități obligatorii realizabile o dată la 3 ani
1. Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor de plată până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii final, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă.	-	-	-	-	-	X
2. Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare.	-	-	-	-	-	X
3. Evaluarea sistemului de prevenire a corupției.	-	-	-	X	-	-
4. Constituirea veniturilor publice, respectiv, modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora.	-	-	-	-	-	X
5. Activitatea de gestionare a studenților doctoranzi.	-	-	-	-	X	-
6. Activitățile de implementare a Organigramei, a Proiectului privind elaborarea fișelor de post la nivelul ASE și aplicarea legilor salarizării.	-	-	-	-	X	-
7. Activitatea de investiții și a lucrărilor de consolidare, demolare, reabilitare și reparații curente.	-	-	-	-	X	-

8. Activitatea de execuție bugetară.					X	
9. Organizarea activităților privind situațiile de urgență și sănătății și securității în muncă, precum și verificarea respectării prevederilor legale în aceste domenii.	X					
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

## II. Referitor la acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de trei ani

În ceea ce privește acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, având în vedere faptul că **Academia de Studii Economice din București** derulează în total un număr de 27 de activități/procese, în fiecare an ar trebui auditate un număr de cel puțin 9 activități.

Activitatea	Nume/Prenume	Funcția	Data	Semnătura
<b>Întocmit</b>	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar	28.11.2018	
	Petrescu Elena	Administrator financiar	28.11.2018	
<b>Verificat</b>	Minculescu Liliana Daniela	Șef Birou	29.11.2018	