

Se aprobă:

RECTOR,

Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Avizat,

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII,

Compartimentul Audit Intern

**REFERAT DE JUSTIFICARE**

**pentru întocmirea planului anual de audit intern
afereent perioadei 01.01. – 31.12.2020**

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 se face 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 anual de audit intern.

Planul anual de audit intern aferent perioadei 01.01. – 31.12.2020, a fost emis ținând cont de următoarele elemente:

- Lista activităților principale ce se desfășoară la nivelul structurilor organizatorice și care compun sfera auditabilă la data de 22.11.2019;
- Respectarea periodicității (activitățile obligatorii care se auditează cel puțin o dată la 3 ani prevăzute la art.15 din Legea 672/2002);
- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil, înregistrată cu nr. 51/22.11.2019;
- Planul multianual de audit intern pentru perioada 2019 – 2021, înregistrat cu nr.52/20.11.2018;
- Solicitățile conducătorului entității publice.

Metodologia 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 prevăzute la art.15 din Legea 672/2002 și a celor înlocuite datorită faptului că au fost tratate în cadrul altor misiuni;
3. Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și actualizarea planului multianual de audit intern înregistrat cu nr.53/25.11.2019;

4. Identificarea activităților ce ar trebui auditate în al doilea an (2020) și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile. Soluționarea diferențelor;
5. Solicitățile conducătorului entității publice;
6. Aprobarea și avizarea planului anual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent;

În ceea ce privește evaluarea riscului asociat diferitelor activități s-a 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 redus iar 5 înseamnă risc ridicat. Fiecărui criteriu de risc i se pot acorda 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 |
|-------------------------------------|--|---|--|---|--|
| Complexitatea activității | 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. |
| Perioada de la ultimul audit | 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. |
| Implementarea SCIM | 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 |
| Impactul legislativ | 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 aferente fiecărei activități din cadrul entității publice. Ierarhizarea activităților se face în funcție de scorul total al riscului precum și ținând cont de următoarea scală:

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

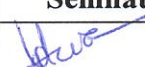

Ca urmare a derulării analizei de risc dar și ca urmare a analizei altor criterii semnala a fost actualizat planul multianual de audit intern și elaborat planul anual de audit intern.

În planul anual de audit intern sunt cuprinse un număr total de 10 activități ce vor fi auditate. 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 2019 | Respectarea periodicității (art.15. alin.2 Lg.672/2002) |
| 1. Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale | - | - | - | - | - | X |
| 2. Sistemul de luare a deciziilor (factorii de decizie, implementarea deciziilor) | - | - | - | - | - | X |
| 3. Sistemele informatice | - | - | - | - | - | X |
| 4. Activitatea juridică, inclusiv recuperarea debitelor provenite din regia de cămin | X | - | - | - | - | - |
| 5. Activitatea de administrare/gestionare a Cantinei | X | - | - | - | - | - |
| 6. Activitatea financiar-contabilă | - | X | - | - | - | - |
| 7. Susținerea financiară a studenților | - | X | - | - | - | - |
| 8. Gestionarea documentelor din depozitele Arhivei | X | - | - | - | - | - |
| 9. Activitatea de administrare a parcului auto | X | - | - | - | - | - |
| 10. Activitatea de administrare a Spațiilor cu destinație specială (Complex Predeal + Complex Covasna) | X | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | 3 |

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

În ceea ce privește acoperirea sferei auditable 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, în fiecare an ar trebui auditate un număr de cel puțin 9 activități.

| Activitatea | Nume/Prenume | Funcția | Data | Semnătura |
|-------------|----------------------------|-------------------------|------------|---|
| Întocmit | Niță Ioana Alexandrina | Administrator financiar | 25.11.2019 |  |
| Verificat | Minculescu Liliana Daniela | Șef Birou | 25.11.2019 |  |