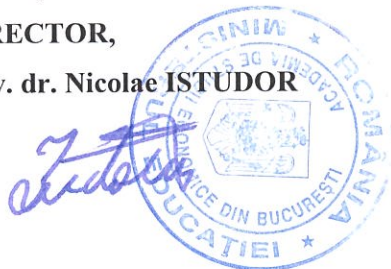
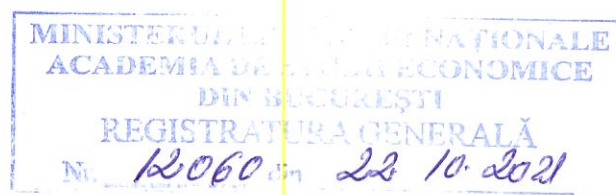


Se aprobă:  
RECTOR,  
Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR



Avizat,  
MINISTERUL EDUCAȚIEI,  
Biroul Audit Intern



### REFERAT DE JUSTIFICARE

pentru modificarea planului anual de audit intern  
afereent perioadei 01. 01. – 31.12.2021

#### **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 anual de audit intern.**

Planul anual de audit intern aferent perioadei 01.01. – 31.12.2021 a fost emis ținând cont de următoarele elemente:

- Lista activităților principale care se desfășoară la nivelul structurilor organizatorice și care compun sfera auditabilă la data de 30.10.2020;
- 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;
- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2019-2021, înregistrat cu nr. 52/20.11.2018;
- Solicitățile conducătorului entității;
- Solicitățile instituției ierarhic superioare.

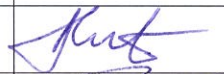
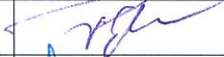
Metodologia de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

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 pentru perioada 2019-2021 înregistrat cu nr. 53/25.11.2019;
4. Identificarea activităților ce ar trebui auditate în al treilea an (2021) 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.

Planul anual de audit intern pentru anul 2021 a fost aprobat de către Rectorul ASE și a fost avizat de către Șeful Serviciului Audit Public Intern din cadrul MEC și cuprinde 10 misiuni de audit public intern și 5 procese /activități curente stabilite în funcție de resursele de audit disponibile (auditori interni, timp, resurse financiare).

În urma solicitării Directorului Departamentului pentru Pregătirea Personalului Didactic privind amânarea misiunii de audit public intern cu tema *Activitatea de gestionare a evidenței studenților/cursanților de la studiile de formare continuă și perfecționarea pregătirii de specialitate psihopedagogică și metodică a profesorilor din învățământul preșcolar, primar, gimnazial, liceal, postliceal și superior*, planificată în perioada 14.06-30.07.2021 și a aprobării de către Rectorul ASE a Notei justificative cu nr. 6982/07.07.2021, **am procedat la înlocuirea** acestei misiuni de audit intern de la poziția 10 din Planul anual de audit public intern pe anul 2021, cu cea de la poziția 12 cu tema *Concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ – teritoriale*, planificată în perioada 06.09-22.10.2021.

Astfel, misiunea de audit intern de la **poziția 10** cu tema *Activitatea de gestionare a evidenței studenților/cursanților de la studiile de formare continuă și perfecționarea pregătirii de specialitate psihopedagogică și metodică a profesorilor din învățământul preșcolar, primar, gimnazial, liceal, postliceal și superior*, **a fost realizată în perioadele 14.06-06.07.2021 și 06.09-22.10.2021**, iar misiunea de audit intern de la **poziția 12** cu tema *Concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ – teritoriale*, **a fost realizată în perioada 07.07-30.07.2021**. În urma acestei modificări, Planul anual de audit public intern pe anul 2021 a fost actualizat, nefiind afectat fondul total de timp pe persoană pentru misiuni (196 zile).

Activitatea	Nume/Prenume	Funcția	Data	Semnătura
Întocmit	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar	22.10.2021	
	Petrescu Elena	Administrator financiar	22.10.2021	
Verificat	Minculescu Liliana Daniela	Șef Birou	22.10.2021	