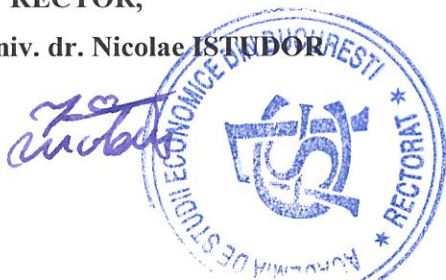


Se aprobă:

RECTOR,

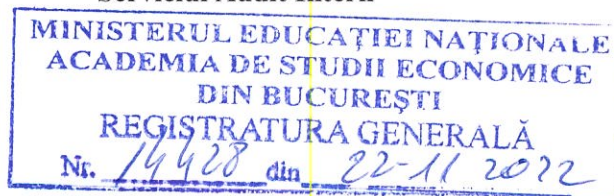
Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR



Avizat,

MINISTERUL EDUCAȚIEI,

Serviciul Audit Intern



**REFERAT DE JUSTIFICARE**

**pentru modificarea planului anual de audit intern  
afereent perioadei 01. 01. – 31.12.2022**


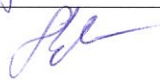
Potrivit art. 13(b) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicată, planul de audit public intern se elaborează de către structura de audit public intern pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea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

Conform pct.2.4.1.6 din Normele metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN, aprobate prin OMEN nr. 5509/2017, **actualizarea Planurilor de audit public intern se realizează prin Referat de modificare, aprobat de conducătorul entității publice, în funcție de:** a) modificările legislative sau organizatorice, care schimbă gradul de semnificație a auditării anumitor procese/activități/acțiuni; b) solicitările conducătorului entității publice, ale UCAAPI/entității publice ierarhic superioare de a introduce/înlocui unele misiuni din planul de audit public intern; c) schimbări semnificative privind expunerea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnificative.

În cadrul ASE din București, Planul anual de audit intern pentru anul 2022 a fost aprobat de către Rectorul ASE și a fost avizat de către Șeful Serviciului Audit Intern din cadrul ME 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).

Având în vedere **Adresa nr. 310/27.04.2022** a Serviciului Audit Intern din cadrul ME prin care a solicitat efectuarea unei misiuni de audit public intern ad-hoc cu tema *Alocarea bugetară la ASE din București*, cuprinzând 10 obiective (Existența notelor de fundamentare pe capitole de venituri și cheltuieli; Contractul instituțional; Analiza numărului de studenți; Verificarea respectării aplicării formulei de finanțare; Respectarea normelor legale cu privire la finanțarea universităților; Elaborarea proiectului de buget; Respectarea termenelor de întocmire, avizare și aprobare a BVC; Fundamentarea rectificărilor bugetare; Alocarea creditelor bugetare în funcție de prevederile din BVC; Alte activități specifice) și solicitarea conducerii ASE din București (**NJ nr.13306/01.11.2022**) cu privire la auditarea contractelor de sponsorizare și a acordurilor de parteneriat încheiate pe

parcursul anului 2022 de către Clubul Sportiv Universitar ASE, (solicitare efectuată în timpul desfășurării misiunii de audit intern planificată cu tema *Activități financiare sau cu implicații financiare desfășurate în cadrul CSU ASE*), **am procedat la actualizarea Planului anual de audit public intern pe anul 2022 și la elaborarea prezentului Referat de justificare**, astfel încât acesta va cuprinde 11 misiuni de audit public intern (10 planificate și una ad-hoc) și 4 procese /activități curente.

Activitatea	Nume/Prenume	Funcția	Data	Semnătura
Întocmit	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar	21.11.2022	
	Stoica Elena	Administrator financiar	21.11.2022	
Verificat	Minculescu Liliana Daniela	Șef Birou	21.11.2022	