



MINISTERUL EDUCAȚIEI

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, cod 010374, România

Telefon: 021.319.19.00 / 021.319.19.01 Fax: 021.319.18.99

e-mail: rectorat@ase.ro / www.ase.ro



**CĂTRE:** MINISTERUL EDUCAȚIEI - SERVICIUL AUDIT INTERN

**În atenția:** Șefului Serviciului Audit Intern Domnul Lucian Ghioca

**Referitor la:** Activitatea de audit public intern aferentă anului 2023

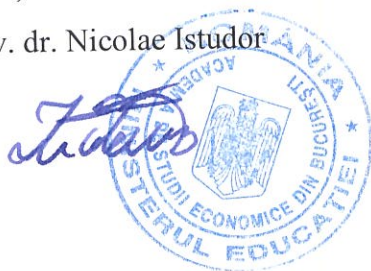
Stimate Domn,

Vă transmitem o copie xerox a Raportului anual privind activitatea de audit public intern din cadrul Academiei de Studii Economice din București aferentă anului 2023 (14 pagini raport + 16 anexe).

Cu deosebită stimă,

**RECTOR,**

Prof. univ. dr. Nicolae Istudor



**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE BUCUREȘTI**  
**BIROUL AUDIT INTERN**  
**Nr. 9/19.01.2024**



**Aprobat,**  
**RECTOR**  
**Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR**



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023**  
**desfășurată la nivelul *Academiei de Studii Economice din București***

## CUPRINS

Partea I-a – Informații generale .....	4
I.1. Identificarea instituției publice .....	4
I.2. Scopul raportului.....	4
I.3. Perioada de raportare .....	4
I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora.....	4
I.5. Documentele analizate.....	5
Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului .....	5
II.1. Planificarea activității.....	5
II.2. Misiunile de audit public intern realizate .....	5
Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern .....	8
III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern.....	8
III.1.1. Înființarea auditului intern.....	8
III.1.2. Funcționarea auditului intern .....	8
III.2. Raportarea activității de audit public intern.....	8
III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor.....	8
III.3.1. Independența structurii de audit public intern.....	9
III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni .....	9
III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural .....	9
III.4.1. Emiterea normelor proprii.....	9
III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern .....	9
III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern .....	10
III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) .....	10
III.5.2. Realizarea evaluării externe .....	10
III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern.....	10
III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare.....	10
III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare .....	10
III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie .....	10
III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue .....	11
III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern.....	11
Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare .....	11
IV.1. Planificarea activității de audit intern .....	11
IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern .....	12
IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare.....	12
IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere.....	13
IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern.....	13
Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern .....	13

Partea a VI-a – Concluzii .....	14
Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern .....	14



## Partea I-a – Informații generale

### I.1. Identificarea instituției publice

**Denumirea instituției publice:** ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE;

**Adresa completă de corespondență:** str. Piața Romană, nr.6, sector 1, București, CP 010374;

**Datele de contact ale conducerii structurii de audit public intern:**

Minculescu Liliana Daniela, tel. 0213191900 int. 211, mobil 0728884635, e-mail daniela.minculescu@ase.ro;

**Numărul instituțiilor aflate în subordinea Academiei de Studii Economice: 1.**

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul **Academiei de Studii Economice**, cu sediul în str. Piața Romană, nr.6, sector 1, București.

Conducerea structurii de audit public intern este asigurată de către doamna *Minculescu Liliana Daniela* cu următoarele date de contact:

- Telefon: 0728 884 635, 0213191900 int.211;
- Email: daniela.minculescu@ase.ro.

În subordinea *Academiei de Studii Economice*, începând cu data 01.10.2019, conform OMEN nr.4937/27.08.2019, se află Clubul Sportiv Universitar "ASE" București, persoană juridică înființată ca instituție publică având calitatea de ordonator terțiar de credite.

### I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul structurii de audit din cadrul **Academiei de Studii Economice din București**.

Raportul este destinat conducerii **Academiei de Studii Economice** (care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor publici interni), entității ierarhic superioare (ME) și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

### I.3. Perioada de raportare

Perioada de raportare: 01.01 – 31.12.2023

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2023, atât din cadrul **Academiei de Studii Economice** cât și din cadrul entității aflate în subordine - **Clubul Sportiv Universitar "ASE" București**.

De asemenea, este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structura de audit public intern din cadrul *Academiei de Studii Economice* în cursul anului 2023, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de ME, în cadrul formatului standard al raportului aferent anului 2023 publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice – Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

Menționăm că în cazul **Clubului Sportiv Universitar "ASE" București**, entitate aflată în subordinea Academiei de Studii Economice începând cu data de 01.10.2019, funcția de audit public intern nu a fost organizată, dar această funcție este asigurată de către Biroul Audit Intern din cadrul ASE.

### I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din **Academia de Studii Economice**, iar persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail
1.	Minculescu Liliana Daniela	Șef Birou	0728884635	daniela.minculescu@ase.ro
2.	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar cu atribuții de auditor	0743128409	ioana.nita@ase.ro
3.	Stoica Elena	Administrator financiar cu atribuții de auditor	0727202645	elena.petrescu@ase.ro



## I.5. Documentele analizate

Baza documentară a raportului:

- **numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare, sau sub autoritate:** - nu este cazul;
- **documente referitoare la organizarea funcției de audit intern:** Compartimentul de Audit Public Intern a fost înființat prin Decizia nr.1029/15.01.2004. Începând cu luna iulie 2012, prin Hotărârile Senatului Universitar nr.98 și nr.99, Compartimentul de Audit Public Intern a devenit Biroul Audit Intern.
- **documente referitoare la planificarea activității de audit public intern:** în elaborarea planului anual de audit public intern pentru anul 2023 s-au avut în vedere organigrama serviciilor tehnico-administrative și a structurilor de învățământ și cercetare, lista activităților principale ce se desfășoară la nivelul structurilor organizatorice și care compun sfera auditabilă, resursa umană disponibilă, timpul disponibil efectiv pentru activitatea de audit intern, evaluarea riscului asociat activităților și calculul coeficientului de risc, criteriile semnal care reprezintă deficiențe semnalate anterior în cadrul activităților de control intern, solicitările conducerii entității;
- **documente referitoare la evaluarea activității de audit public intern:** - nu a fost cazul;
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare:** rapoartele misiunilor de audit intern planificate întocmite în cursul anului 2023;
- **documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere:** - nu a fost cazul;
- **documente referitoare la realizarea altor acțiuni:** - raportări către Comisia de monitorizare privind implementarea standardelor de control intern managerial, situații privind implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern.

## Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferentă anului 2023

### II.1. Planificarea activității

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini. Activitatea de planificare se realizează atât anual cât și multianual pe o perioadă de 3 ani.

- **Data aprobării planului anual de audit public intern pentru anul 2023:** 08.12.2022 de către conducerea ASE și avizat de către Șeful Serviciului Audit Intern din cadrul ME prin Adresa nr.609/27.01.2023, înregistrată la ASE cu nr.1122/01.02.2023;
- **Numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate (asigurare, consiliere, evaluare):** 10 misiuni de asigurare (audit de regularitate/conformitate) planificate;
- **Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern și conținutul acestor modificări:** nu a fost cazul.

### II.2. Misiunile de audit public intern realizate

În cursul anului 2023, pe lângă activitățile curente (raportările privind sistemul de control intern managerial, elaborarea planului anual de audit public intern pe anul 2024, raportările privind stadiul implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern aferente misiunilor din anii anteriori), au fost efectuate 10 misiuni de audit public intern planificate. Toate misiunile efectuate au avut ca obiectiv principal asigurarea regularității/conformității procedurilor și operațiunilor cu cadrul normativ de reglementare.

- **Numărul misiunilor de audit planificate:** 10 misiuni de asigurare planificate;
- **Numărul misiunilor de evaluare planificate:** -;
- **Numărul misiunilor de audit efectuate:** 10 misiuni efectuate;



- **Numărul misiunilor de evaluare efectuate:** -;
- **Gradul de realizare a planului de audit public intern:** 100%;
- **Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate:** - ;
- **Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern:** nu a fost cazul;
- **Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern:** personalul din cadrul Biroului Audit Intern (2 persoane având funcția de administrator financiar cu sarcini de auditor și 1 persoană având funcția de șef birou/supervizor);
- **Principalele constatări și recomandări formulate pe fiecare domeniu de activitate:**

<b>DOMENIUL BUGETAR</b>		
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>	<b>Stadiul de implementare</b>
Nerealizarea în totalitate a execuției bugetare (Gradul scăzut a execuției bugetare, chiar dacă în perioada 2021-2022, acesta a înregistrat o creștere față de anul 2020 afectat de pandemia COVID-19).	Monitorizarea și analiza permanentă a execuției bugetelor aprobate, atât la nivelul instituției cât și la nivelul structurilor organizatorice, în vederea realocării sumelor neutilizate pentru acoperirea cheltuielilor neprevăzute și respectiv, a unor cheltuieli necesare altor structuri, în condițiile legii.	Implementat
<b>DOMENIUL JURIDIC</b>		
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>	<b>Stadiul de implementare</b>
Existența unor debite restante provenite din regia de cămin, transmise Direcției Juridice în vederea recuperării (5.570,50 lei rest de recuperat din 14.922,48 lei).	Continuarea demersurilor în vederea recuperării debitelor provenite din regia de cămin aflate în diferite stadii de recuperare (acțiune în judecată, executare silită).	Implementat
<b>DOMENIUL SCMI</b>		
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>	<b>Stadiul de implementare</b>
Neimplementarea măsurii preventive “Evaluarea riscurilor de corupție” în conformitate cu <i>Metodologia standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, aprobată prin HG nr.599/2018.</i>	Constituirea prin act intern, a unui <b>Grup de lucru pentru evaluarea riscurilor de corupție</b> ( <i>art.7 din Metodologia standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, aprobată prin HG nr.599/2018</i> ) având în componență: o persoană din conducerea instituției în calitate de șef al Grupului de lucru; conducătorii sau reprezentanții structurilor care se ocupă de următoarele activități: integritate, control intern, răspundere disciplinară, audit intern, resurse umane, control intern managerial, achiziții publice, gestionarea mijloacelor financiare, în calitate de membri ai Grupului de lucru; consilierul de etică și, după caz, consilierul de integritate, în calitate de membri ai Grupului de lucru; secretarul Grupului de lucru.	Implementat
	Stabilirea <b>atribuțiilor</b> Grupului de lucru pentru evaluarea riscurilor de corupție ( <i>art.10 din Metodologia standard de evaluare a riscurilor de</i>	Implementat

	<i>corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, aprobată prin HG nr.599/2018).</i>	
	Elaborarea unui <b>regulament privind funcționarea Grupului de lucru pentru evaluarea riscurilor de corupție</b> care să cuprindă modul de convocare a Grupului de lucru, de luare a deciziilor în cadrul acestuia, precum și alte aspecte procedurale privind funcționarea Grupului de lucru ( <i>art.9 din Metodologia standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, aprobată prin HG nr.599/2018).</i>	Implementat
<b>ALTE DOMENII</b>		
<b>ARHIVARE</b>		
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>	
Neinventarierea întregului material arhivistic existent în depozitele Arhivei instituției (documente de școlaritate create în perioada 1913-2011), situație generată și de faptul că primul Nomenclator Arhivistic elaborat la nivelul instituției și aprobat de către Arhivele Naționale conform Legii nr.16/1996, a fost în anul 2013.	Continuarea procesului de achiziționare de servicii de digitalizare și arhivare electronică și fizică pentru materialul arhivistic existent în depozitele ARHIVEI (material creat în perioada 1913-2011 reprezentând documente de școlaritate), în vederea inventarierii acestuia.	Implementat
<b>SITUAȚII DE URGENȚĂ</b>		
<b>Constatări</b>	<b>Recomandări</b>	
Neobținerea autorizației de securitate la incendiu la unul dintre imobilele aflate în patrimoniul instituției, din cauza nerespectării tuturor condițiilor care au stat la baza emiterii avizului de securitate la incendiu, precum și a nerespectării în teren a Normativelor privind securitatea la incendiu a construcțiilor și a Instalațiilor de detectare, semnalizare și avertizare incendiu.	Continuarea remedierii neconcordanțelor semnalate de ISU Brașov prin Adresa nr. 613/22/SU/BV/PSI/10.01.2023 în vederea obținerii autorizației de securitate la incendiu la imobilul Predeal și urmărirea derulării contractelor de lucrări/servicii.	Parțial implementat
<b>PROTECȚIE ȘI PAZĂ</b>		
Neîndeplinirea în totalitate a prevederilor <i>Legii nr.333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor</i> (neconectarea sistemului de detecție a efracției la dispeceratul unei firme de pază; neavizarea Planului de pază de către Inspectoratul de Poliție), la unul dintre imobilele aflate în patrimoniul instituției.	Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a prevederilor <i>Legii nr.333/2023 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, și anume:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- conectarea sistemului de detecție a efracției la dispeceratul unei firme de pază;</li> <li>- obținerea avizului Planului de pază de la Inspectoratul de Poliție în a cărei rază teritorială se află imobilul.</li> </ul>	Implementat



## Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

### III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

#### III.1.1. Înființarea auditului intern (Anexa 1)

Academia de Studii Economice din București are în componență o structură proprie de audit conform Regulamentului de organizare și funcționare și a Organigramei serviciilor tehnico-administrative, astfel:

Structura de audit public intern	ORGANIZARE		FUNȚIONARE
	Organizată: prin Decizia nr.1029/15.01.2004	Prin structură proprie de audit public intern: Biroul Audit Intern	Funcțională: - 3 posturi ocupate integral; - 2 posturi vacante.

La nivelul Academiei de Studii Economice funcția de audit intern este înființată la nivel de birou. La nivelul Academiei de Studii Economice există o entitate subordonată - **Clubul Sportiv Universitar "ASE" București**, la care funcția de audit intern nu este înființată.

#### III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Academiei de Studii Economice structura de audit intern înființată este funcțională.

La nivelul entității subordonate - **Clubul Sportiv Universitar "ASE" București**, structura de audit nu a fost înființată, iar activitatea de audit a fost exercitată de către Biroul Audit Intern din cadrul ASE.

### III.2. Raportarea activității de audit public intern

La nivelul Academiei de Studii Economice aflată în coordonarea Ministerului Educației, auditul public intern funcționează prin structura proprie înființată prin Decizia nr.1029/15.01.2004 – Compartimentul Audit Public Intern (Biroul Audit Intern), care emite și comunică raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern Rectorului Academiei de Studii Economice, instituției ierarhice superioare (ME) și Curții de Conturi a României.

În cursul anului 2023, entitatea subordonată - **Clubul Sportiv Universitar "ASE" București**, nu a avut structură proprie de audit public intern și nu a emis raport anual de activitate. În aceste condiții, elaborarea Raportului anual de activitate revine Biroului Audit Intern din cadrul ASE, prin prezentul raport.

### III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

Independența este atributul funcției de audit intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor interni. Pentru păstrarea acestor atribute, au fost respectate următoarele criterii:

#### Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:

- ♦ funcția de audit raportează direct managementului superior al organizației;
- ♦ numirea personalului din cadrul structurii de audit intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale.

#### Pentru păstrarea obiectivității auditorilor interni:

- ♦ personalul din cadrul structurii de audit intern nu a fost implicat în desfășurarea activităților pe care le-a auditat;
- ♦ personalul din cadrul structurii de audit intern și-a declarat independența în cadrul misiunilor de audit public intern prin întocmirea declarațiilor de independență.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).



### III.3.1. Independența structurii de audit public intern (Anexa 3)

Poziția în Organigramă a Biroului Audit Intern: subordonat Rectorului Academiei de Studii Economice din București.

Biroul Audit Intern raportează direct conducătorului entității (rector), comunicarea realizându-se formal prin raportări, adrese, precum și informal prin întâlniri ocazionale/periodice în vederea discutării aspectelor legate de activitatea de audit intern, ambele forme de comunicare fiind utilizate în egală măsură. În cadrul Academiei de Studii Economice nu au existat cazuri de numire/destituire a conducătorului Biroului Audit Intern în cursul anului 2023 și nici cazuri de numire/revocare a auditorilor interni.

### III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni (Anexa 4)

În cursul anului 2023 personalul din cadrul biroului nu a fost implicat în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă (nu a fost implicat în desfășurarea activităților pe care le-a verificat), respectându-se cerințele din Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern, auditorii interni au completat declarația de independență, nefiind constatate incompatibilități care să conducă la nerealizarea misiunilor de audit intern.

### III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

#### III.4.1. Emiterea normelor proprii (Anexa 5)

La nivelul Academiei de Studii Economice nu au fost elaborate norme proprii privind exercitarea auditului public intern. Fiind o instituție aflată în coordonarea Ministerului Educației, activitatea s-a exercitat pe baza normelor elaborate de către acesta (*OMEN nr. 5509/16.11.2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.086/2013, și a Cartei Auditului Intern aplicabile Compartimentului de audit intern al Ministerului Educației Naționale*).

#### III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern (Anexa 6)

La nivelul structurii de audit public intern din cadrul Academiei de Studii Economice din București au fost identificate 6 activități principale ce au fost stabilite ca fiind procedurabile, rezultând un grad de emitere a procedurilor de 100%. Toate cele 6 proceduri au fost verificate, aprobate, codificate și înregistrate la Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial, putând fi accesate pe platforma Google Drive CMI ASE. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern;
- desfășurarea misiunilor de asigurare planificate;
- desfășurarea misiunilor de asigurare ad-hoc;
- desfășurarea misiunilor de audit public intern de consiliere formalizate;
- evaluarea activității de audit public intern;
- raportarea activității de audit public intern.



### **III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern**

#### **III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) (Anexa 7)**

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) sub toate aspectele auditului intern, care permite un control continuu al eficacității acestuia.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern garantează că activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu normele, instrucțiunile și Codul privind conduita etică a auditorului intern, contribuie la îmbunătățirea activității structurii de audit public intern și ajută la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit intern, conducând la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare acestei activități. Acest program permite o evaluare a:

- conformității cu baza legală în vigoare;
- contribuției auditului intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
- acoperirii integrale a sferei auditabile;
- respectării legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit intern trebuie să le respecte;
- riscurilor care afectează funcționarea auditului intern.

Ultima actualizare a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern desfășurată în cadrul Academiei de Studii Economice a fost în data de 29.11.2023.

#### **III.5.2. Realizarea evaluării externe (Anexa 8)**

În cursul anului 2023 nu au avut loc evaluări externe asupra activității de audit intern desfășurate în cadrul Academiei de Studii Economice, însă anual, Biroul Audit Intern din cadrul ASE a transmis Serviciului Audit Intern din cadrul ME, rapoartele de audit public intern ale misiunilor solicitate de către acesta.

Evaluarea activității de audit s-a realizat în anii 2020 și 2022, de către Curtea de Conturi a României prin misiunile de audit financiar efectuate în cadrul ASE.

### **III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern**

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit intern să aibă acces la resurse umane care să dețină abilitățile necesare în acest scop.

#### **III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare (Anexa 9)**

Conform Statului de funcții la nivelul Biroului Audit Intern din cadrul Academiei de Studii Economice, sunt prevăzute 5 posturi din care: 3 posturi ocupate (unul de conducere și două de execuție) și 2 posturi vacante (de execuție).

#### **III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare (Anexa 10)**

În cursul anului 2023 în cadrul Biroului Audit Intern nu au avut loc fluctuații ale personalului de conducere și nici ale celui de execuție.

#### **III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie (Anexele 11 și 12)**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experiența în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Personalul din cadrul biroului are o experiență de peste 10 ani în activitatea de audit public intern, având studii economice universitare și postuniversitare de audit financiar, persoana de conducere



din cadrul biroului având studii de master în domeniul auditului public intern, iar o altă persoană având calitatea de expert contabil și de membru CECCAR.

#### **III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue (Anexa 13)**

La nivelul Academiei de Studii Economice, gradul de participare la pregătire profesională este de 100%, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare auditor public intern fiind de 15 zile, realizate atât prin cursuri de pregătire, cât și prin studiu individual.

#### **III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern (Anexa 14)**

În cadrul Academiei de Studii Economice, dimensionarea structurii de audit s-a realizat în funcție de riscurile existente, de dimensiunea sferei auditabile și ținând cont de necesitatea auditării întregii sfere auditabile într-o perioadă de trei ani. Având în vedere că din cele 5 posturi din cadrul Biroului Audit Intern doar 3 posturi sunt ocupate, sfera auditabilă a fost constituită din 29 de activități cu riscuri majore, neluându-se în calcul și activitățile cu riscuri mici (activități desfășurate în cadrul unor structuri organizatorice precum: Centrul de Consiliere și Orientare în Carieră; Centrele de cercetare din cadrul facultăților; Serviciul Marketing și Comunicare; Direcția Relații cu Mediul de Afaceri; Societatea Antreprenorială Studențească; Muzeul Academiei de Studii Economice din București). Considerăm că pentru cuprinderea în sfera auditabilă și a activităților cu riscuri mici, numărul optim de auditori ar trebui să fie de 5 persoane.

Astfel, la nivelul Academiei de Studii Economice, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv un număr de 3 posturi ocupate, gradul de acoperire a sferei auditabile formată din principalele activități cu riscuri majore este de 100% în ultimii 3 ani, în timp ce gradul de acoperire al sferei auditabile ce conține și activitățile cu riscuri mici este de aproximativ 82%.

## **Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare**

### **IV.1. Planificarea activității de audit intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează anual și multianual (pe o perioadă de 3 ani), iar calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

#### **IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală (Anexa 15)**

Primul pas în realizarea planificării a fost identificarea sferei auditabile, care a fost compusă din structurile organizatorice și principalele activități care se desfășoară în cadrul acestor structuri.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel care determină momentul în care respectiva activitate este auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern poate fi actualizat anual, acest lucru stând la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, s-au utilizat criteriile de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele:

- complexitatea activității;
- perioada de la ultimul audit;
- implementarea sistemului de control intern managerial;



- impactul legislativ.

La nivelul **Academiei de Studii Economice** a fost elaborată o procedură operațională referitoare la activitatea de planificare multianuală și anuală, iar această planificare se realizează ținând cont de structurile și activitățile din cadrul entității, de solicitările conducătorului entității și a organului ierarhic superior (ME).

#### IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern (Anexa 16)

În cursul anului 2023 au fost efectuate 10 misiuni de audit planificate, din care, o misiune a fost solicitată de către Serviciul de Audit Intern din cadrul Ministerului Educației (toate misiunile fiind de asigurare – regularitate/conformitate), finalizate cu rapoarte de audit public intern aprobate de către conducătorul entității.

##### IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

###### IV.2.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul *Academiei de Studii Economice*, în anul 2023, au fost realizate 10 **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 1 misiune s-a abordat domeniul bugetar;
- 3 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar – contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul informatic;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul decizional;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul sistemului de prevenire a corupției;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul administrativ;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul arhivare;
- 10 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul sistemului de control intern managerial;

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2023 nu au fost constatate **iregularități**, pe niciunul din domeniile următoare:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	-
Financiar-contabil	-
Achizițiilor publice	-
Resurse umane	-
Tehnologia informației	-
Juridic	-
Fonduri comunitare	-
Funcțiile specifice entității	-
SCM/SCIM	-
Alte domenii	-
<b>TOTAL</b>	-

Menționăm că la nivelul Academiei de Studii Economice nu au existat **recomandări neînsușite** de către conducătorul entității.

Activitatea de **urmărire a implementării recomandărilor**, reprezintă una din obligațiile Biroului Audit Intern. În acest context, în cursul anului 2023 au fost urmărite un număr de 27 de recomandări (3 provin din anul 2021, 3 provin din anul 2022 și 21 provin din anul 2023) care se prezintă astfel:

- 23 recomandări implementate, din care:
  - 13 recomandări implementate în termenul stabilit;
  - 10 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 3 recomandări parțial implementate, pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;



- 1 recomandare neimplementată, pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit.

Urmărirea implementării recomandărilor reprezintă etapa finală din cadrul unei misiuni de audit public intern și se realizează astfel:

- prin întocmirea Planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor de către structurile auditate și transmiterea acestuia Biroului Audit Intern;
- prin întocmirea, pe baza informărilor primite de la structurile auditate conform planului de acțiune, a Situației privind stadiul implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern.

Prin urmărirea implementării recomandărilor se evaluează activitatea de audit intern, se constată fezabilitatea recomandărilor formulate și se asigură că riscurile identificate sunt ținute sub control.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar	1	-	-	-	-	-
Financiar-contabil	1	-	-	-	-	-
Achizițiilor publice	-	-	-	-	-	-
Resurse umane	-	-	-	-	-	-
Tehnologia informației	-	-	-	-	1	-
Juridic	1	-	-	-	-	-
Fonduri comunitare	-	-	-	-	-	-
Funcțiile specifice entității	1	2	-	-	-	-
SCM/SCIM	5	7	1	-	-	-
Alte domenii	4	1	2	-	-	-
<b>TOTAL 1</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>23</b>		<b>3</b>		<b>1</b>	
<b>TOTAL 3</b>	<b>27</b>					

#### IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

La nivelul Academiei de Studii Economice, în anul 2023, nu au fost planificate și nici efectuate misiuni de consiliere, însă echipa de auditori a asigurat consilierea informală a personalului ori de câte ori au existat solicitări.

#### IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

În anul 2023, la nivelul Academiei de Studii Economice nu au fost efectuate misiuni de evaluare externă a activității de audit, însă a fost solicitată o misiune de către șeful Serviciului Audit Intern din cadrul ordonatorului ierarhic superior - ME, în urma căreia a fost transmis scanat, pe email la data de 23.05.2023, Raportul misiunii de audit.

### Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

Nu este cazul



## Partea a VI-a – Concluzii

Din analiza activității de audit intern desfășurată în cadrul Academiei de Studii Economice, așa cum a fost prezentată în capitolele prezentului raport, rezultă următoarele:

### Puncte tari:

- perceperea auditului intern de către managementul entității ca pe o resursă valoroasă pe care o are la dispoziție;
- punerea unui accent deosebit pe activitatea de îndrumare prin intermediul recomandărilor formulate și prin intermediul ședințelor de lucru;
- funcționarea în bune condiții a structurii de audit;
- emiterea și comunicarea raportului anual de activitate către conducerea ASE, Ministerul Educației și Curtea de Conturi a României;
- asigurarea independenței structurii de audit prin subordonarea directă a acesteia și raportarea activității Rectorului ASE;
- asigurarea obiectivității auditorilor interni prin neimplicarea acestora în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă și prin întocmirea declarației de independență;
- elaborarea/actualizarea procedurilor privind activitatea de audit public intern;
- elaborarea/actualizarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern;
- experiența personalului în activitatea de audit public intern de peste 10 ani;
- rata 0 de fluctuație a personalului;
- pregătirea profesională continuă;
- planificarea anuală și trienală a activității de audit intern;
- realizarea Planului anual în procent de 100%;
- elaborarea rapoartelor misiunilor de audit;
- formularea de recomandări fezabile în rapoartele de audit;
- transmiterea spre aprobare conducerii entității a rapoartelor misiunilor de audit public intern;
- supervizarea misiunilor de audit public intern;
- urmărirea implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern;
- comunicarea permanentă cu managementul entității.

### Puncte slabe:

- necuprinderea în sfera auditabilă a activităților cu riscuri mici;
- neauditarea activităților cu riscuri mici cel puțin o dată la 3 ani.

## Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

Pentru îmbunătățirea activității de audit intern, auditorii interni trebuie să-și continue pregătirea profesională, prin participarea la schimburi de experiență și cursuri de perfecționare/specializare pe teme aferente domeniilor cadrului general de competență profesională sau celor specifice entității publice, pentru care propunem realizarea de întâlniri și instruirii comune cu auditori interni din cadrul altor universități și cu auditori interni din cadrul ME / MFP și dezbaterii unor teme de actualitate sau a unor teme specifice realizării auditului intern în unități de învățământ superior.

### Întocmit,

Niță Ioana Alexandrina – administrator financiar

Stoica Elena – administrator financiar

### Supervizat,

Minculescu Liliana Daniela – Șef Birou Audit Intern