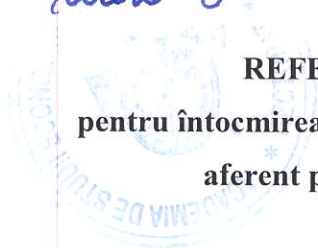


Se aprobă:
RECTOR,
Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Avizat,
MINISTERUL EDUCAȚIEI,
Serviciul Audit Intern



REFERAT DE JUSTIFICARE
pentru întocmirea planului anual de audit public intern
afereent perioadei 01. 01. – 31.12.2025



I. Introducere

Potrivit *art. 13(b)* și *art.15 alin.(1)* 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 în cazul activităților prevăzute în *Normele 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, aprobate prin OMEN nr.5509/2017;*
- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 2 ani în cazul sistemului de prevenire a corupției conform *Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025*, aprobată prin *HG nr.1269/2021*.

II. Metodologia aferentă întocmirii planului anual de audit intern

Planul anual de audit intern aferent perioadei 01.01. – 31.12.2025 a fost emis ținând cont de următoarele elemente:

- Lista activităților care se desfășoară la nivelul structurilor organizatorice și care compun sfera auditabilă nr.51/12.11.2024 (Anexa 1);
- Respectarea periodicității (activitățile obligatorii care se auditează cel puțin o dată la 3 ani și respectiv, 2 ani);
- Analiza de risc nr.52/13.11.2024 (Anexa 2);
- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil nr.53/14.11.2024 (Anexa 3);

- Numărul de activități ce se pot audita în anul 2025 cu resursa umană disponibilă nr.54/15.11.2024 (Anexa 4);
- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2025-2028 nr.55/18.11.2024 (Anexa 5).

Metodologia de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

1. Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern;
2. Efectuarea analizei riscurilor pentru aceste activități;
3. Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului;
4. Identificarea activităților auditabile pentru anul 2025 și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile și soluționarea eventualelor diferențe;
5. 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 criteriile, 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 criteriile, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 40%. În acest fel, sistemul va verifica automat auditarea tuturor activităților la un interval de 4 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 criteriile, 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 criteriile, 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
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 reglementari 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 (\sum procentul aferent fiecărui criteriu x punctajul aferent criteriului), operațiune necesară ierarhizării activităților în funcție de nivelul riscului, nivel determinat astfel:

Interval punctaj STR			Nivelul riscului
1,95	-	2,59	risc redus
2,60	-	3,20	risc mediu
3,30	-	3,90	risc ridicat
3,91	-	4,20	risc foarte ridicat

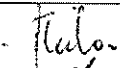
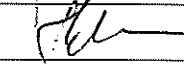
Ca urmare a derulării analizei de risc dar și a analizei altor criterii semnal a fost elaborat Planul anual de audit public intern pentru anul 2025 care cuprinde 9 misiuni de audit public intern în cadrul cărora se vor audita 9 activități/procese auditabile, astfel:

Activități	Analiza de risc	Solicitarea conducerii	Recomandarea Curții de Conturi	Solicitarea MF/ME	OMEN nr.5509/2017
Sistemul de prevenire a corupției (obligatorie la 2 ani)	X	-	-	X	-
Activitățile de gestionare și monitorizare a contractelor de finanțare aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	X	-	-	-	-
Activitatea de promovare a imaginii universității și a serviciilor educaționale în interiorul și exteriorul ASE	X	-	-	-	-
Activități financiare sau cu implicații financiare desfășurate în cadrul CSU ASE (obligatorie la 3 ani)	X	-	-	-	X
Gestionarea resurselor umane	X	-	-	-	-
Activitatea de gestionare a patrimoniului muzeal ASE	X	-	-	-	-
Activitățile de monitorizare a contractelor de cercetare	X	-	-	-	-
Organizarea activității de orientare și mentorat pentru studenți în elaborarea și dezvoltarea planurilor de afaceri,	X	-	-	-	-

a proiectelor de finanțare, cu antreprenori și cadre didactice din ASE					
Activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțarea externă (alocarea creditelor bugetare; constituirea veniturilor publice; plățile asumate prin angajamente bugetare și legale) (obligatorie la 3 ani)	X	-	-	-	X
TOTAL = 9		-	-	-	

III. Referitor la acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de patru ani

Având în vedere resursa umană disponibilă în cadrul Compartimentului Audit Intern (3 posturi ocupate), numărul de activități/procese derulate în cadrul Academiei de Studii Economice din București (34 de activități/procese), ierarhizarea riscurilor acestor activități/procese și periodicitatea auditării activităților obligatorii (2 activități fiind obligatoriu la 3 ani conform Normelor aprobate prin HG nr.1086/2013, iar 1 activitate la 2 ani conform solicitărilor Ministerului de Finanțe/Ministerului Educației/Strategiei Naționale Anticorupție), rezultă că în Planul multianual de audit public intern aferent perioadei 2025-2028 (4 ani) activitățile/procesele au fost repartizate spre auditare 9 activități în anul 2025, 10 activități în anul 2026, 10 activități în anul 2027, 8 activități în anul 2028.

Activitatea	Nume/Prenume	Funcția	Data	Semnătura
Întocmit	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar	18.11.2024	
	Stoica Elena	Administrator financiar	18.11.2024	
Verificat	Minculescu Liliana Daniela	Coordonator Compartiment Audit Intern	18.11.2024	