



UNIVERSITATEA "EFTIMIE MURGU" DIN REȘIȚA

P-ța Traian Vuia, nr. 1-4, 320085-Reșița, Tel: +40374810705, Fax: 0374810712
E-mail: rector@uem.ro, www.uem.ro

**Aprobat,
Rector,
Conf.univ.dr. Andrade Ionuț BICHESCU**

REFERAT DE JUSTIFICARE privind întocmirea Planului de Audit Public Intern pe anul 2018

Planul anual de audit public intern aferent anului 2018, în baza căruia se va desfășura activitatea de audit public intern din cadrul Biroului audit public intern al Universității Eftimie Murgu din Reșița, a fost întocmit respectând legislația în vigoare și anume:

- Legea 672/19.12.2002, republicată privind auditul public intern ;
- Hotărârea 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public și evaluează dacă sistemele de management financiar și de control intern ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În elaborarea planului de audit pentru anul 2018 s-a avut în vedere următoarele elemente de fundamentare:

- a) identificarea proceselor/activităților/structurilor/programelor desfășurate în cadrul entității publice și cuprinse în sfera auditului public intern;
- b) stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor;
- c) determinarea punctajului total al riscului pe fiecare proces/activitate și ierarhizarea acestora;
- d) stabilirea modului de cuprindere/repartizare a misiunilor de audit public intern în plan/întocmirea referatului de justificare;
- e) întocmirea proiectelor planurilor de audit public intern multianual și anual.
- f) întreaga gama de riscuri începând de la cele de natură organizatorică, operațională, financiară sau generate de schimbări legislative, structurale;
- g) respectarea periodicității în auditare, adică cuprinderea în plan cel puțin o dată la 3 ani a tuturor activităților ;

Planul de audit pe anul 2018 cuprinde un număr de patru misiuni selectate în funcție de respectarea periodicității în auditare cel puțin o dată la 3 ani precum și de celelalte elemente enumerate mai sus. Cele patru misiuni incluse de auditorul intern sunt:

- Sistemele informatice ;
- Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- Constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora ;
- Auditarea activității de achiziții publice.

Durata misiunilor de audit a fost stabilită în funcție de complexitatea și amploarea activităților/sistemelor/operațiunilor auditabile, astfel încât să existe timpul necesar parcurgerii tuturor etapelor de derulare a misiunilor, pentru ca raportul de audit să conțină constatări și recomandări pertinente și bine documentate.

Evaluarea riscurilor asociate fiecărei acțiuni s-a efectuat pe baza analizei riscurilor și este prezentată în Fișa de analiză a riscurilor asociate fiecărei acțiuni.

Măsurarea riscurilor și stabilirea punctajului total s-au realizat prin luarea în considerație a două criterii de apreciere:

- criteriul cantitativ (al impactului financiar)
- criteriul calitativ (probabilitatea de apariție a riscului)

În funcție de factorii/criteriile de risc alese am utilizat următoarele nivele:

- pentru probabilitate avem probabilitate mică, medie, mare ;
- pentru impactul financiar avem impact scăzut, moderat, mediu.

Stabilirea punctajului total al riscului s-a calculat ca produs între probabilitate și impact. Ierarhizarea riscurilor s-a realizat pe baza punctajului total obținut din evaluarea riscului.

S-a realizat apoi o clasare a misiunilor de audit în funcție de nivelul riscului identificat pe baza punctajelor totale, urmărindu-se a se efectua cu prioritate misiunile de audit cu coeficient de risc ridicat, precum și a se răspunde principiului periodicității în auditare.

În urma analizei efectuate a rezultat un număr de 4 misiuni de audit pentru anul 2018, precum și un număr de 170 zile lucrătoare /om, la un post de auditor din statul de funcții

**Auditor,
Ec. Olari Monica**