

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Auditul public intern se efectuează în Primăria Municipiului Timișoara de către Serviciul de Audit Public Intern care funcționează în subordinea directă a Primarului Municipiului Timișoara, domnul Gheorghe Ciuhandu.

1. COMPONENTA SERVICIULUI

Actuala structură a Serviciului Audit Public Intern a devenit funcțională odată cu intrarea în vigoare a Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Timișoara nr. 13/2003 cu privire la modificarea Organigramei Primăriei Municipiului Timișoara.

În ceea ce privește componența Serviciului de Audit Public Intern, acesta este format, potrivit ultimelor modificări ale Organigramei, a Statului de Funcții și a Funcțiilor publice ale aparatului propriu al Primăriei Municipiului Timișoara, dintr-un număr de 9 posturi de execuție de diferite specialități (economiști, ingineri, juriști) și este condus de doamna inginer Mihaela Mîrza. Din numărul total de posturi patru sunt vacante.

2. OBIECTUL DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI

Activitatea Serviciului de Audit Public Intern este reglementată din punct de vedere legal de către Legea 672/2002 privind auditul public intern și OMF nr. 38/2003 privind Normele generale pentru exercitarea auditului public intern.

Potrivit acestor acte normative, auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice; ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la trei ani, fără a se limita la acestea, următoarele activități: angajamente bugetare și de plată, inclusiv din fondurile comunitare; vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ - teritoriale; constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora; alocarea creditelor bugetare; sistemul contabil și fiabilitatea acestuia; sistemul de luare a deciziilor; sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme; sistemele informatice.

Tipurile de audit desfășurate de compartimentul de audit public intern sunt următoarele: auditul de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora; auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele; și auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a

patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara auditează următoarele entități: Primăria Municipiului Timișoara, R.A. Aquatim, R.A. Calor, R.A. Transporturi Timișoara, S.C. Horticultura S.A., S.C. Piețe S.A., S.C. Retim Ecologic Service S.A., S.C. Drumuri Municipale S.A., S.C. ADP S.A., Oficiul Județean de Consultanță Agricolă Timiș, Centrul de Tranzit pentru Minori "Sfântul Nicolae", Centrul de zi "Podul lung", Centrul "Pentru Voi" cu locuințe protejate, Asociația Casa Faenza, Serviciul de ajutor MALTEZ, Serviciul Public de Asistență Specială, Casa de Cultură a Municipiului Timișoara, Circumscripția Sanitar Veterinară "SANAVET", Cantina de Ajutor Social, Serviciul Public de Administrare Locuințe și Utilități, Centrul Comunitar de Asistență Socială.

Prin HCL nr. 81/22.04.2003 s-a hotărât înființarea compartimentului de audit public intern la Centrul Bugetar Energetic, Centrul Bugetar Grădinițe, Centrul Bugetar "Grigore Moisil" (art.1), precum și menținerea compartimentelor de audit public intern pentru instituțiile finanțate din cap.58.02. – Sănătate (art. 2).

De asemenea hotărârea prevede neînființarea compartimentului de audit public intern la celelalte entități publice (art. 3).

Auditul entității publice subordonate care nu înființează compartiment de audit public intern, în conformitate cu art. 9, lit. c) din Legea auditului public intern va fi efectuat de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara.

3. SINTEZA ACTIVITĂȚII PE ANUL 2004

Planul de audit public intern pe anul 2004 a cuprins următoarele misiuni de audit public intern:

- audit de regularitate la Casa de Cultură a Municipiului Timișoara, având ca obiective: verificarea angajamentelor bugetare / legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare; verificarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare; verificarea constituirii veniturilor publice, respectiv, modul de autorizare; verificarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

- audit de regularitate la Serviciul Centrul Comunitar de Asistență Socială, având ca obiective: verificarea angajamentelor bugetare / legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare; verificarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare; verificarea constituirii veniturilor publice, respectiv, modul de autorizare; verificarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

- audit de regularitate la Cantina de Ajutor Social, având ca obiective: verificarea angajamentelor bugetare / legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare; verificarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare; verificarea constituirii veniturilor publice, respectiv, modul de autorizare; verificarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

- audit de regularitate la Centrul de zi "Podul Lung", având ca obiective: verificarea angajamentelor bugetare / legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare; verificarea plăților asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare; verificarea constituirii veniturilor publice, respectiv, modul de autorizare; verificarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

În afara misiunilor de audit prevăzute în planul anual în cursul anului 2004 au fost desfășurate misiuni de audit ad-hoc ca de exemplu cea desfășurată la Teatrul de Stat "Csiky Gergely" din Timișoara având ca obiective: analizarea managementului Teatrului Maghiar de Stat "Csiky Gergely" din Timișoara, analizarea relației dintre Teatrul Maghiar de Stat "Csiky Gergely" din Timișoara și Fundația Saltimbanc, analizarea activității compartimentului Resurse Umane din cadrul Teatrului Maghiar de Stat "Csiky Gergely" din Timișoara.

În cursul anului 2004 nu au fost iregularități sau prejudicii care potrivit art. 11 lit. g) al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern ar trebui raportate imediat structurii de control intern abilitate.

4. OBIECTIVE PENTRU ANUL 2005

Pentru anul 2005 au fost prevăzute, conform Planului de audit, 2 misiuni de audit public intern.

Prima dintre ele are în calitate de entitate auditată Primăria Municipiului Timișoara, iar scopul este verificarea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice. În ceea ce privește obiectivele urmărite, acestea sunt: atribuirea, administrarea și finalizarea contractelor de lucrări, și reflectarea în contabilitate a operațiunilor financiare rezultate din achiziția publică de lucrări; exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu privire la contractul/comanda de achiziții publice.

Cea de-a doua misiune programată în anul 2005 se va desfășura la Regia Autonomă de Transport Timișoara, având ca scop verificarea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice. Obiectivele acestei misiuni sunt: atribuirea, administrarea și finalizarea contractelor/comenzilor de furnizare a unuia sau mai multor produse și reflectarea în contabilitate a operațiunilor financiare rezultate din achiziția publică de produse; exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu privire la contractul/comanda de achiziții publice.

Tot în anul 2005 va fi continuată și misiunea de audit începută în cursul anului 2004 la Centrul de zi "Podul Lung".

Dacă situația de fapt va impune, în afara misiunilor de audit prevăzute în Plan vor fi desfășurate și misiuni de audit ad-hoc, acestea având un caracter excepțional.