

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara, funcționează în directă subordine a Primarului Municipiului Timișoara, domnul Gheorghe Ciuhandu.

La nivelul administrației publice locale, structura de audit public intern este constituită la nivel de serviciu în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, separat de structura cu atribuții de control intern, în directă subordonare a Primarului, cel mai înalt nivel al conducerii executive. Acest nivel de subordonare este în acord cu cerințele normativelor în vigoare, asigurându-se astfel nivelul de independență necesar desfășurării activității de audit intern, permițând o evaluare obiectivă a disfuncțiilor constatate și formularea de recomandări adecvate în vederea soluționării acestora în mod economic și eficace. Statutul auditorilor din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara este de funcționari publici pentru toate posturile prevăzute în statul de funcții. Activitatea serviciului este coordonată de domnul Ioan Alexandru Ardelean - șef serviciu.

Activitatea de audit public intern a Serviciului Audit Public Intern din cadrul P.M.T, conform H.C.L.M.T. nr. 81 / 2003, este prevăzută a se desfășura în următoarele entități: Primăria Municipiului Timișoara, Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A. Timișoara; R.A. Transporturi Timișoara; S.C. Horticultura S.A. Timișoara; S.C. Piețe S.A. Timișoara; S.C. RETIM Ecologic Service S.A. Timișoara; S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara; S.C. Administrarea Domeniului Public S.A. Timișoara; Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara; Serviciul Public Comunitar Local de Evidența Persoanei Timișoara; Cantina de Ajutor Social Timișoara; Serviciul Administrare Locuințe și Utilități Timișoara; Casa de Cultură a Municipiului Timișoara; Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență SALVO Timișoara; Centrul "Pentru Voi" cu locuințe protejate Timișoara; Asociația "Casa Faenza" Timișoara; Serviciul de ajutor MALTEZ Timișoara; Circumscripția Sanitar-veterinară "SANAVET" Timișoara Spitalul de copii "Louis Țurcanu" Timișoara; Liga pentru Apărarea Drepturilor Omului Timișoara; Căminul de pensionari Timișoara; Teatrul German de Stat Timișoara; Teatrul Maghiar de Stat "Csiky Gergely" Timișoara; Filarmonica "Banatul" Timișoara.

La nivelul R.A. AQUATIM Timișoara, structura de audit intern este constituită la nivel de birou, Biroul de Audit Intern este subordonat Directorului General al regiei fiind coordonat de domnul Valentin Laichici, iar organul ierarhic imediat superior este Primăria Municipiului Timișoara (Serviciul de Audit Public Intern), asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective și formularea unor recomandări adecvate. Statutul auditorilor din cadrul R.A. AQUATIM este acela de personal contractual pentru toate posturile prevăzute în statul de funcții.

Aprobarea pentru înființarea structurii de audit intern la nivel de birou în cadrul R.A. AQUATIM Timișoara, a fost obținută prin H.C.L.M.T. nr. 419 / 2005.

La nivelul Inspectoratului Școlar al Județului Timiș, Serviciul Audit Public Intern este organizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672 / 2002, Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 38 / 2003, Ordinului Ministrului Educației Cercetării și Tehnologiei nr. 5281 / 2003 și Convenției încheiate cu Primăria Municipiului Timișoara în baza prevederilor H.C.L.M.T. nr. 81 / 2003, distinct de celelalte structuri de control intern, fiind poziționat în organizarea I.S.J. Timiș în subordinea directă a celui mai înalt nivel ierarhic – inspectorul școlar general, creându-se premisele asigurării independenței organizatorice și accesul la dezbaterile celor mai importante probleme ale instituției, șeful Structurii de audit, doamna Ana Crăsneanu, fiind consultant permanent al Consiliului de administrație al I.S.J. Timiș. Statutul auditorilor din cadrul I.S.J. Timiș este acela de personal contractual didactic - auxiliar pentru toate posturile prevăzute în statul de funcții, unitățile de învățământ preuniversitar fiind subordonate serviciului desconcentrat de pe raza județului Timiș.

Activitatea de audit public intern a Serviciului Audit Public Intern din cadrul I.S.J. Timiș, este prevăzută a se desfășura în Centrul Bugetar Grup Școlar Energetic Timișoara, Centrul Bugetar Liceul de informatică "Grigore Moisil" Timișoara și Centrul Bugetar Grădinițe Timișoara.

1. COMPONENTA SERVICIULUI

Numărul de auditori prevăzut pentru compartimentele de audit intern, la nivelul anului 2006, atât la compartimentul de audit intern al Primăriei Municipiului Timișoara, cât și al celor din cadrul structurilor subordonate, coordonate sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, a fost după cum urmează:

În cadrul Serviciului Audit Public Intern organizat la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara, sunt prevăzute prin organigramă și statul de funcțiuni un număr de 8 (opt) posturi, astfel:

- 1 (un) post pentru funcție de conducere – șef serviciu domnul Ioan Alexandru Ardelean – funcționar public;
- 7 (șapte) posturi pentru funcții de execuție, din care: 4 posturi de auditor superior, 2 posturi de auditor principal și 1 post de auditor asistent – funcționari publici.

În cursul anului 2006 ocuparea posturilor prevăzute a fost următoarea:

- până la data de 20.03.2006 au fost ocupate 2 (două) posturi pentru funcții de execuție, de auditor superior, postul pentru funcția de conducere fiind vacant;
- cu începere din 20.03.2006 au fost ocupate 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție, 3 (trei) posturi de auditor superior și 1(un) post de auditor asistent, postul pentru funcția de conducere fiind vacant;
- cu începere din 01.04.2006 sunt ocupate 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție, 2 (două) posturi de auditor superior, 1(un) post de auditor principal și 1(un) post de auditor asistent, postul pentru funcție de conducere este ocupat cu delegație de un auditor superior;
- cu începere din 01.12.2006 postul pentru funcție de conducere este ocupat, sunt ocupate 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție, 2 (două) posturi de auditor superior, 1(un) post de auditor principal și 1(un) post de auditor asistent.

În cadrul Serviciului Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, sunt vacante 3 (trei) posturi de execuție, din care 2 (două) de auditor superior și 1 (un) post de auditor principal.

În cadrul structurilor de audit public intern ale entităților subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, sunt prevăzute posturi de auditori după cum urmează:

- La R.A. Apă și Canal AQUATIM Timișoara, pentru Biroul de Audit Intern, sunt prevăzute prin organigramă un număr de 5 (cinci) posturi, astfel:
 - 1 (un) post pentru funcție de conducere – șef birou domnul Valentin Laichici – personal contractual;
 - 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție – personal contractual;

De la înființarea biroului în cursul anului 2006, au fost ocupate următoarele posturi prevăzute:

- 1 post de conducere – șef birou – domnul Valentin Laichici;
- 2 posturi de execuție – auditori interni.

În cadrul Biroului de Audit Intern al R.A. Apă și Canal AQUATIM Timișoara, sunt vacante 2 (două) posturi de execuție, de auditori interni.

Pentru activitățile finanțate de la Bugetul Local, în unitățile de învățământ preuniversitar din cadrul I.S.J. Timiș, sunt prevăzute un număr de 8 (opt) posturi, din care:

- 1 (un) post pentru funcție de conducere – șef serviciu doamna Ana Crăsneanu – personal contractual – didactic auxiliar conform O.G. nr. 4 /2006 și Ordinul Ministrului Educației și Cercetării nr. 3541 / 04.04.2006;

- 6 (șase) posturi de auditori interni, asigurate cu personal contractual – didactic auxiliar conform O.G. nr. 4 /2006 și Ordinul Ministrului Educației și Cercetării nr. 3541 / 04.04.2006, aflate în subordinea șefului Serviciului Audit Public Intern al Inspectoratului Școlar al Județului Timiș. Personalul este arondat pe ordonatorii secundari de credite astfel: 2 auditori la Centrul Bugetar Grup Școlar Energetic Timișoara, 2 auditori la Centrul Bugetar Liceul de informatică "Grigore Moisil" Timișoara și 2 auditori la Centrul Bugetar Grădinițe Timișoara;

- 1 (un) post personal secretariat, personal contractual – didactic auxiliar conform O.G. nr. 4 /2006 și Ordinul Ministrului Educației și Cercetării nr. 3541 / 04.04.2006.

La nivelul Inspectoratului Școlar al Județului Timiș, în cursul anului 2006 au fost ocupate următoarele posturi prevăzute pentru a se asigura auditarea activităților finanțate de la Bugetul Local:

- 1 post de conducere – șef serviciu la I.S.J. Timiș – doamna Ana Crăsneanu;
- 5 posturi de execuție în unități de învățământ preuniversitar – auditori interni.

La nivelul Inspectoratului Școlar al Județului Timiș, este vacant 1 (un) post de execuție prevăzut pentru auditarea activităților finanțate de la Bugetul Local, respectiv postul de secretariat.

2. OBIECTUL DE ACTIVITATE AL SERVICIULUI

Activitatea de audit public intern în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara este reglementată din punct de vedere normativ, metodologic și procedural prin următoarele:

- Legea nr. 672 / 2002, privind auditul public intern;
- Ordonanța Guvernului nr. 37 / 2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672 / 2002 privind auditul public intern, cu prevederile referitoare la auditul financiar;
 - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 38 / 2003 privind Normele generale pentru exercitarea auditului public intern;
 - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1702 / 2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice;
 - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 252 / 2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
 - H.C.L.M.T. nr. 81 / 2003 privind compartimentele de audit public intern la nivelul entităților publice subordonate Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
 - Normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, elaborate de Serviciul Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și avizate de structura teritorială a Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.) – Serviciului Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș, înregistrate sub numărul 29292 / 31.07.2003;
 - Carta auditului intern, elaborată la nivelul Serviciului Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și aprobată de conducătorul entității publice. Carta auditului intern definește obiectivele, drepturile și obligațiile auditului intern, informează entitatea /

structura auditată despre obiectivele și metodele de audit, clarifică misiunea de audit, fixează regulile de lucru între auditor și auditat, respectiv promovează regulile de conduită aplicabile.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, adaugă valoare 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, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.

Activitatea Serviciului Audit Public Intern are în vedere, în principal, următoarele: angajamentele bugetare și legale, din care derivă direct sau indirect obligații de plată, inclusiv din fondurile comunitare; plățile asumate prin angajamente; vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale; concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale; 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.

Activitatea Serviciului A.P.I. se desfășoară, în principal, pe baza Planului de audit public intern, elaborat anual în funcție de evaluarea riscului asociat structurilor și entităților din aria de activitate, sugestiile conducerii entității, măsurile dispuse de Curtea de Conturi sau recomandările din partea structurii teritoriale a U.C.A.A.P.I.. La solicitarea conducerii entității se execută misiuni de audit ad-hoc.

Tipurile de audit care pot fi desfășurate de Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara, în condițiile legii, sunt: auditul de sistem – o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern; auditul performanței – o examinare a criteriilor stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității și auditul de regularitate – o examinare a acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului normelor, metodelor și procedurilor aplicabile.

3. SINTEZA ACTIVITĂȚII PE ANUL 2006

Planul anual de audit intern pentru anul 2006 a avut la bază necesitatea finalizării misiunii începută în anul 2005, recomandarea de la structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciului Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș privind cuprinderea misiunilor formalizate de consiliere și sugestia conducătorului entității.

Au fost planificate trei misiuni de audit și consultanță pentru anul 2006, astfel:

- două misiuni de audit, respectiv continuarea și finalizarea cu raport a misiunii începută în anul 2005 "Audit de regularitate privind achizițiile publice de produse la R.A.T. Timișoara" și misiunea de audit al performanței "Evaluarea modului de îndeplinire a obiectivelor de performanță stabilite pentru S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara";

- 1 misiune de consiliere formalizată "Evaluarea sistemelor de management și control intern referitor la modul de constituire a veniturilor Primăriei Municipiului Timișoara".

A fost realizată o misiune de audit de regularitate (finalizarea cu raport a celei începută în anul 2005 la R.A.T. Timișoara), rezultând un număr de recomandări 15 însușite și implementate de unitatea auditată și a fost demarată misiunea planificată de audit al performanței la S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara, misiune ce va continua în cursul primei părți a anului 2007.

Misiunea de consiliere formalizată prevăzută pentru anul 2006 a fost reprogramată pentru anul 2007, în principal datorită suprapunerii tematicii cu activitatea de audit desfășurată de echipa de auditori ai Curții de Conturi în anul 2006 la P.M.T.

A fost inițiată o misiune de audit ad-hoc efectuată la solicitarea conducerii P.M.T. cu tema "Sistemele de conducere și control la Filarmonica "Banatul" din Timișoara" – misiune de audit de sistem. Misiunea a ajuns în faza de finalizare dar, din cauze obiective, nu a putut fi încheiată cu raport în anul 2006, datorită modificărilor intervenite față de planul inițial al misiunii fiind necesară prelungirea acesteia în prima parte a anului 2007.

Au fost demarate acțiunile necesare organizării activităților ansamblului de acțiuni implementare a "Programului de dezvoltare a sistemelor de control managerial în cadrul P.M.T." pe două paliere de lucru, respectiv Comisia centrală și comisiile structurale. Pasul următor emiterii Dispoziției Primarului în acest sens, pentru Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara, va fi participarea la misiuni de consiliere neformalizate atât la nivelul Comisiei centrale cât și la cel al comisiilor structurale.

A fost realizată ocuparea în cursul anului 2006 a două din posturile vacante, inclusiv ocuparea postului de conducere al structurii de audit public intern, pentru unul din posturile prevăzute a fost reintegrată și promovată (în urma examinărilor conform legii) salariața ce a revenit din concediul maternal.

S-a realizat cuprinderea, în condițiile legii, a tuturor salariaților Serviciului Audit Public Intern în acțiuni de perfecționare profesională organizate în cursul anului 2006.

4. OBIECTIVE MAJORE PE ANUL 2007

Obiectivele majore ale Serviciului Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara pentru anul 2007, vizează următoarele:

- Finalizarea misiunilor de audit de la S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara și de la Filarmonica "Banatul" din Timișoara;
- Realizarea acțiunilor de audit, conform planificării, la entități majore din punct de vedere al volumului fondurilor gestionate sau complexității activității;
- Ocuparea posturilor rămase vacante din structura Serviciului A.P.I. cu personal cu reale aptitudini pentru activitatea de audit;
- Realizarea dotării cu tehnică de calcul pentru întregul personal al Serviciului A.P.I, inclusiv tehnică portabilă, achiziționarea de aplicații informative specifice pentru desfășurarea activității de audit;
- Participarea prin misiuni de consultanță și impulsionează activităților privind realizarea Sistemului de control intern la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara, susținut prin proceduri de lucru formalizate, ca un prim pas spre atragerea managerilor spre un real management al riscurilor, spre creșterea vitezei și eficienței prelucrării informațiilor, spre o justă analiză a riscurilor;
- Participarea întregului personal la programele de perfecționare profesională specifice.
- Planul strategic pe 3 ani va fi întocmit pentru perioada 2007 – 2009, în anul 2007, prilej cu care se va realiza și fundamentarea necesarului de personal pentru Serviciul A.P.I. al Primăriei Municipiului Timișoara.