

## **SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN**

Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara, funcționează în directa 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 directa 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 prevederilor H.C.L. 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; Serviciul Public Direcția Poliția Comunitară; Serviciul Public Direcția Fiscală; 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 S. C. AQUATIM S.A. Timișoara, structura de audit intern este constituită la nivel de birou, Biroul de Audit Intern este subordonat Directorului General al Societății, 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 S. C. AQUATIM S.A. Timișoara este acela de personal contractual pentru toate posturile prevăzute în statul de funcții.

La nivelul I.S.J. Timiș, Serviciul Audit Public Intern este organizat în conformitate cu prevederile Legii nr. 672 / 2002, O.M.F.P. nr. 38 / 2003, O.M.E.C.T. nr. 5281 / 2003 și Convenției înregistrată la ISJ Timiș, sub nr. 53/07.01.2003 și la Primăria Municipiului Timișoara sub numărul SC 2004 – 174/07.01.2004, încheiată cu Primăria Municipiului Timișoara în baza prevederilor H.C.L. nr. 81 / 2003, și a actului adițional nr. 1726 din 19.02.2007/ SC 2007-14.843 din 27.06.2007, 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 dezbaterea celor mai importante probleme ale instituției, șeful Structurii de audit fiind consultant permanent al Consiliului de administrație al I.S.J. 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, cu câte 2 auditori.

Statutul auditorilor din cadrul Inspectoratului Școlar al Județului 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.

1. 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 funcții 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.
  - Ocuparea posturilor în cadrul Serviciului Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara:
    - până la data de 01.10.2007 au fost ocupate un număr de 5 (cinci) posturi: postul pentru funcție de conducere și 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;
    - începând cu data de 01.10.2007 au fost ocupate un număr de 6 (șase) posturi: postul pentru funcție de conducere și 5 (cinci) posturi pentru funcții de execuție, 2 (două) posturi de auditor superior, 2 (două) posturi de auditor principal – al doilea post a fost ocupat prin transfer intern și 1 (un) post de auditor asistent;
  - În cadrul Serviciului Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, sunt vacante 2 (două) posturi de execuție, ambele posturi fiind de auditor superior;
  - În cadrul structurilor de audit public intern ale entităților subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, sunt prevăzute posturi de auditori după cum urmează:
    - La S. C. AQUATIM S.A. Timișoara, pentru Biroul de Audit Intern, sunt prevăzute prin organigramă și statul de funcții un număr de 5 (cinci) posturi, astfel:
      - 1 (un) post pentru funcție de conducere – șef birou – personal contractual – domnul Valentin Laichici;
      - 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție de auditori interni – personal contractual.
    - În cursul anului 2007 au fost ocupate următoarele posturi:
      - până în luna august au fost ocupate cu personal contractual un număr de 3 (trei) posturi: postul de conducere și 2 (două) posturi de execuție – auditori interni;

- în perioada septembrie – noiembrie au fost ocupate cu personal contractual un număr de 2 (două) posturi: postul de conducere și 1 (un) post de execuție – auditor intern;
- din luna noiembrie au fost ocupate cu personal contractual un număr de 4 (patru) posturi: postul de conducere și 3 (trei) posturi de execuție – auditori interni – au fost angajate prin concurs 2 (două) persoane cu studii economice superioare în vederea formării ca auditori interni.
- În prezent, este vacant 1 (un) post de execuție – de auditor intern;
- Pentru activitățile finanțate de la Bugetul Local, în unitățile de învățământ preuniversitar, sunt prevăzute pentru a audita activitățile finanțate de la Bugetul Local, prin organigramă și statul de funcții un număr de 8 (opt) posturi, din care:
  - 1 (un) post funcție de conducere – șef serviciu în cadrul I.S.J. Timiș – personal contractual – doamna Ana Crăsneanu;
  - 6 (șase) posturi pentru funcții de execuție, de auditori interni – personal contractual;
  - 1 (un) post funcție de execuție – secretariat – personal contractual.
- În cursul anului 2007 au fost ocupate următoarele 6 (șase) posturi pentru a se asigura auditarea activităților finanțate de la Bugetul Local:
  - 1 (un) post de conducere – șef serviciu la I.S.J. Timiș – personal contractual;
  - 5 (cinci) posturi de execuție în unități de învățământ preuniversitar – personal contractual.
- Sunt vacante 2 (două) posturi – 1 (un) post de execuție prevăzut pentru auditarea activităților finanțate de la Bugetul Local, respectiv 1 (un) post de secretariat.

**2. 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, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale; concesiunea 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. Au fost planificate un număr de 8 misiuni pentru anul 2007, astfel:

- 6 misiuni de audit intern, respectiv continuarea și finalizarea acțiunii cu tema „Aprecierea rezultatelor obținute de entitatea auditată în raport cu obiectivele stabilite și examinarea corectitudinii criteriilor stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara” și a acțiunii de audit ad-hoc cu tema „Auditul de sistem cu privire la sistemele de conducere și control ale entității publice Filarmonica „Banatul” din Timișoara”. – misiuni începute în anul 2006 și 4

acțiuni cu tema „Audit de regularitate cu scopul de a examina sub aspectul respectării ansamblului de principii, reguli procedurale și metodologice aplicabile, acțiunile ce produc efecte financiare asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public, inclusiv rezultatele obținute de entitatea auditată” la Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A. Timișoara, Casa de cultură a Municipiului Timișoara, S.C. Piețe S.A. Timișoara și S.C. Horticultura S.A. Timișoara,

- 1 misiune de consiliere formalizată „Constituirea veniturilor publice la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara”
- 1 misiune de consiliere cu caracter informal „Implementarea sistemului de control intern în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara”

Au fost realizate în anul 2007 următoarele misiuni de audit intern:

- 1 misiune de audit de performanță (finalizarea misiunii începută în anul 2006 la S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara);
- 1 misiune de audit de sistem (finalizarea misiunii de audit „ad-hoc” începută în anul 2006 la Filarmonica „Banatul” din Timișoara);
- 2 misiuni de audit de regularitate la Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A. Timișoara și la Casa de cultură a Municipiului Timișoara.

Misiunea de consiliere formalizată prevăzută pentru anul 2007 nu a fost realizată datorită modificărilor survenite în structura organizatorică în anul 2007, respectiv înființarea Serviciului Public Direcția Fiscală. Se are în vedere planificarea într-un interval viitor a unei misiuni de audit privind realizarea veniturilor.

Au fost realizate activitățile de consiliere cu caracter informal în cadrul misiunii planificate „Implementarea sistemului de control intern în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara” – activitate ce succede implementării Sistemului de management al calității în P.M.T. acțiune începută în anul 2007, cu termen de finalizare în primul trimestru al anului 2008. 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 participarea la acțiunile pentru implementarea Sistemului de management al calității în cadrul P.M.T. prin participarea la instruirii și realizarea procedurii de proces specific.

A fost realizată ocuparea unui post vacant, în luna octombrie a anului 2007.

S-a realizat cuprinderea, în condițiile legii, a majorității salariaților Serviciului Audit Public Intern în acțiuni de perfecționare profesională organizate în cursul anului 2007.

#### 4. Obiectivele majore ale Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara pentru anul 2008, vizează următoarele:

- Realizarea acțiunilor de audit, conform planificării, la entități majore din punct de vedere al volumului fondurilor gestionate sau complexității activității, respectiv pentru anul 2008, implementarea recomandărilor specifice cuprinse în Raportul de audit al Camerei de Conturi Timiș;
- Ocuparea posturilor rămase vacante din structura Serviciului A.P.I. cu personal cu reale aptitudini pentru activitatea de audit;
- Participarea prin misiuni de consultanță și impulsionearea 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 2009 – 2011, în anul 2008, prilej cu care se va realiza și fundamentarea necesarului de personal pentru Serviciul A.P.I. al Primăriei Municipiului Timișoara.