

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

RAPORTUL PRIMARULUI PE ANUL 2010

1. Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara, funcționează în directa subordine a Primarului Municipiului Timișoara, domnul Gheorghe Coriolan 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, respectiv elementelor de completare aduse conform H.C.L. nr. 91,92,93,97,127,248 / 2008 și H.C.L. nr. 11,113,114,115,116,117,408 / 2007 este prevăzută a se desfășura în următoarele entități: Primăria Municipiului Timișoara

și entitățile subordonate, coordonate, sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara inclusiv beneficiare de finanțare din bugetul local, prezentate după cum urmează:

1. S.C. AQUATIM S.A. Timișoara, Str. Gh. Lazăr, nr. 11/A, C.U.I. 3041480, atribut fiscal RO – se află în subordinea C.L.M.T. și are compartiment propriu de audit intern la nivel de birou;
2. Compania Locală de Termoficare COLTERM S.A. Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
3. R.A. Transporturi Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
4. S.C. Horticultura S.A. Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
5. S.C. Piețe S.A. Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
6. S.C. RETIM Ecologic Service S.A. Timișoara – sub coordonarea C.L.M.T.;
7. S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
8. S.C. Administrarea Domeniului Public S.A. Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
9. Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
10. Serviciul Public Comunitar Local de Evidența Persoanei Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
11. Serviciul Public Direcția Poliția Locală – în subordinea C.L.M.T.;
12. Serviciul Public Direcția Fiscală – în subordinea C.L.M.T.;

13. Cantina de Ajutor Social Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
14. Casa de Cultură a Municipiului Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
15. Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență SALVO Timișoara – în subordinea C.L.M.T.;
16. Centrul „Pentru Voi” cu locuințe protejate Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
17. Asociația „Casa Faenza” Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
18. Serviciul de ajutor MALTEZ Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
19. Circumscripția Sanitar-veterinară „SANAVET” Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
20. Centrul Bugetar Grup Școlar Energetic Timișoara, care are în componență 15 ordonatori terțieri de credite – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local, asigurat cu auditori proprii sub coordonarea compartimentului de audit organizat la nivelul învățământului preuniversitar la nivel de serviciu;
21. Centrul Bugetar Grădinițe Timișoara, care are în componență 1 ordonator terțiar de credite – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local, asigurat cu auditori proprii sub coordonarea compartimentului de audit organizat la nivelul învățământului preuniversitar la nivel de serviciu;
22. Centrul Bugetar Liceul de informatică „Grigore Moșil” Timișoara, care are în componență 13 ordonatori terțieri de credite și are arondate – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local, asigurat cu auditori proprii sub coordonarea compartimentului de audit organizat la nivelul învățământului preuniversitar la nivel de serviciu;
23. Liga pentru Apărarea Drepturilor Omului Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
24. Teatrul German de Stat Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T.;
25. Teatrul Maghiar de Stat „Csiky Gergely” Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T.;
26. Filarmonica „Banatul” Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T.;
27. Clubul Sportiv Municipal Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
28. S.C. Politehnica 1921 Știința Timișoara & Invest S.A. – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
29. Clubul Sportiv Școlar nr. 1 Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
30. Clubul Sportiv CALOR Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
31. Clubul Sportiv Fotbal Club CFR Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
32. Clubul Sportiv ELBA Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
33. Clubul Sportiv Universitatea Politehnica Izometal Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;

34. Clubul Sportiv Rugby Club Municipal Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
35. Clubul Sportiv Universitatea Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
36. Fundația Regională de Interes Public “Sine Ira” – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
37. Fundația Timișoara '89 – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
38. Fundația Chosen – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
39. Federația Caritas – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
40. Societatea Română Speranța Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
41. Asociația Studenților Europeni AEGEE Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
42. Spitalul Clinic de Obstetrică-Ginecologie "Dr. Dumitru Popescu" Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local;
43. Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Louis Țurcanu" Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local - are compartiment propriu de audit intern;
44. Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local - are compartiment propriu de audit intern;
45. Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Pneumoftiziologie "Dr. Victor Babeș" Timișoara – sub autoritatea C.L.M.T. pentru activitățile finanțate prin bugetul local.

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 dezbaterile 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.

La nivelul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii "Louis Țurcanu" Timișoara și Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara, structura de audit constituită este la nivelul de compartiment. Statutul auditorilor din cadrul entităților medicale este acela de personal contractual

2. Numărul de auditori prevăzut pentru compartimentele de audit intern, la nivelul anului 2010, 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.

Din aceste posturi la data prezentului raport sunt ocupate 8 (opt)

În cadrul structurilor de audit public intern ale entităților subordonate, coordonate sau aflate sub autoritate, sunt prevăzute posturi 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;
 - 4 (patru) posturi pentru funcții de execuție de auditori interni – personal contractual.

Din aceste posturi la data prezentului raport sunt ocupate 3 (trei) posturi, fiind vacante 2 (două).

- 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;
 - 6 (șase) posturi pentru funcții de execuție, de auditori interni – personal contractual;
 - 1 (un) post funcție de execuție – secretariat – personal contractual
- Din aceste posturi la data prezentului raport sunt ocupate 5,5 (jumătate de normă) posturi, fiind vacante 2,5.

La nivelul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii "Louis Țurcanu" Timișoara, situația privind Compartimentul de Audit Intern este următoarea:

- Numărul de posturi prevazute în organigrama societății: 2(două)
- Numărul de posturi ocupate: 2(două)

La nivelul Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara, situația privind Compartimentul de Audit Intern este următoarea:

- Numărul de posturi prevazute în organigrama societății: 1(unu)
- Numărul de posturi ocupate: 1(unu)

3. 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.

Planul anual de audit intern pentru anul 2010 a avut la bază necesitatea finalizării misiunilor începute în anul 2009, recomandările din partea Camerei de Conturi Timiș în urma auditului efectuat la Primăria Municipiului Timișoara, precum și solicitările primite din partea conducătorului entității.

- 4. Au fost planificate un număr de 12 misiuni pentru anul 2010, atât la nivelul aparatului de specialitate al Primarului cât și la entitățile subordonate, conform riscurilor identificate. Au fost realizate în anul 2010 un număr de 9 misiuni de audit intern, fiind în derulare alte 2 misiuni, preluate în Planul pentru anul 2011, alături de misiunea care nu a fost începută. Gradul de**

îndeplinire al Planului anual de audit pentru anul 2010 a fost de 75%, superior celui realizat în 2009 de 60%.

5. Obiectivele majore ale Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara pentru anul 2011, vizează următoarele:

- Realizarea acțiunilor de audit, conform planificării, la entități majore din punct de vedere al volumului fondurilor gestionate sau complexității activității;
- Realizarea acțiunilor de audit la entitățile care nu au fost cuprinse în plan până în prezent, indiferent de riscul asociat activităților desfășurate;
- Participarea întregului personal la programele de perfecționare profesională specifice.