

## SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

### RAPORTUL PRIMARULUI PE ANUL 2011

1. În cadrul administrației publice locale, structura de audit public intern este constituită la nivel de serviciu în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, în directă subordonare a Primarului, cel mai înalt nivel al conducerii executive. Acest nivel de subordonare este în acord cu cerințele actelor normative 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.
2. 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, după cum urmează: 1 (un) post pentru funcție de conducere – șeful de serviciu este domnul Ioan Alexandru Ardelean și 7 (șapte) posturi pentru funcții de execuție, respectiv auditori interni.  
În cursul anului 2011 au fost ocupate: postul de conducere și 6 (șase) posturi de execuție, unul fiind vacant.
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 modificată și completată cu Legea 191/2011;
  - 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 Audit Public Intern 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 Unității Centrale de Armonizare privind Auditul Public Intern. 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.

4. Au fost planificate un număr de 12 misiuni de audit public intern pentru anul 2011, atât la nivelul aparatului de specialitate al Primarului cât și la entitățile subordonate sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, conform riscurilor identificate, necesității de a cuprinde în termenul legal toate entitățile în acțiuni de audit intern și recomandărilor entităților abilitate de lege să verifice activitatea entității publice și pe aceea a auditorilor interni.  
Au fost realizate în anul 2011 un număr de 9 misiuni de audit intern, gradul de îndeplinire al Planului anual de audit pentru anul 2011 a fost de 75%, egal cu cel realizat în anul 2010.
5. Obiectivele majore ale Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara pentru anul 2012, vizează următoarele:
  - Realizarea acțiunilor de audit, conform planificării, la nivelul Primăriei și al entităților 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, conform planificării multianuale;
  - Participarea întregului personal la programele de perfecționare profesională specifice.