

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

RAPORTUL PRIMARULUI PE ANUL 2012

1. Auditul public intern este una dintre formele de control exercitate la nivelul autorității administrației publice locale reprezentată de Primarul Municipiului Timișoara, în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice din bugetul municipiului Timișoara în mod economic, eficient și eficace.
2. La nivelul administrației publice locale reprezentate de Primarul Municipiului Timișoara, modul de **organizare a structurii** de audit public intern în anul 2012 se prezintă astfel :
 - O structură de audit public intern organizată în aparatul central – Serviciul de Audit Public Intern(SAPI) din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara - în directa subordonare a Primarului - ordonator principal de credite, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective și formularea unor recomandări adecvate. Nu există subdiviziuni organizatorice.

În cadrul acestei structuri centrale, numărul total de posturi de auditori publici interni prevăzut în organigramă și statul de funcții a fost de 8 auditori, funcționari publici, din care 7 posturi de execuție și un post de conducere-șef serviciu.

Postul de șef serviciu a fost ocupat până în data de 10.08.2012 de dl. Ioan Alexandru Ardelean și din data de 20.08.2012-31.12.2012 de d-na Livia Lupu - auditor superior, ce a exercitat cu caracter temporar funcția publică de conducere.

- O structură de audit public intern organizată la una din entitățile aflate sub autoritatea administrației publice locale reprezentate de Primarul Municipiului Timișoara - Biroul audit intern- constituit la nivelul AQUATIM S.A, în directa subordonare a conducătorului societății - Directorul General, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective și formularea unor recomandări adecvate. Nu există subdiviziuni organizatorice.

Biroul de Audit Intern este prevăzut în organigrama societății și în statul de personal cu un număr de 5 posturi, personal contractual, din care 4 posturi de execuție și un post de conducere-șef birou.

Postul de șef birou a fost ocupat în anul 2012 de dl. Valentin Laichici.

Este stabilită o relația funcțională a Biroului de Audit Intern constituit la nivelul AQUATIM S.A cu compartimentul de audit public intern din cadrul aparatului central al organului ierarhic superior - Serviciul Audit public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara..

- O structură de audit public intern organizată la una din entitățile aflate în coordonarea autorității administrației publice locale reprezentate de Primarul Municipiului Timișoara - Compartimentul de audit public intern din cadrul Spitalului Clinic Municipal de Urgență

Timișoara - în directa subordonare a conducătorului entității – Managerul spitalului, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective și formularea unor recomandări adecvate. Nu există subdiviziuni organizatorice.

Compartimentul de audit public intern este prevăzut în organigrama entității și în statul de personal cu un număr de 2 posturi, personal contractual, din care 1 post de execuție și 1 post de conducere.

Postul de conducere (coordonator compartiment) a fost ocupat în cursul anului 2012 de d-na Ana Grec.

Este stabilită o relație funcțională a Compartimentului de audit public intern din cadrul Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara cu compartimentul de audit public intern din cadrul aparatului central al organului ierarhic superior - Serviciul Audit public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara.

- O structură/compartiment de audit public intern organizată la una din entitățile aflate în coordonarea autorității administrației publice locale reprezentate de Primarul Municipiului Timișoara - Compartimentul de audit public intern din cadrul Spitalului Clinic de Urgență pentru copii „Louis Țurcanu” - în directa subordonare a conducătorului entității – Managerul spitalului, asigurându-se astfel independența necesară desfășurării activității de audit intern, în scopul unei evaluări obiective și formularea unor recomandări adecvate. Nu există subdiviziuni organizatorice.

Compartimentul de audit public intern este prevăzut în organigrama entității și în statul de personal cu un număr de 2 posturi, ambele de execuție.

Este stabilită o relație funcțională a Compartimentului de audit public intern din cadrul Spitalului Clinic **de Urgență pentru copii „Louis Țurcanu”** cu compartimentul de audit public intern din cadrul aparatului central al organului ierarhic superior - Serviciul Audit public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara dar aceasta nu este pe deplin reglementată.

- 3. Obiectul de activitate** al acestor compartimente de audit public intern înființate la nivelul aparatului central - Primăria Municipiului Timișoara și la entitățile subordonate, aflate în coordonarea și/sau sub autoritatea administrației publice locale reprezentate de Primarul Municipiului Timișoara este exercitarea activității de audit public intern, ca activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, ce adaugă valoare perfecționând activitățile entității publice, care ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică și 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 de audit public intern desfășurată de aceste structuri de audit este reglementată și se desfășoară cu respectarea următoarelor prevederi legale, metodologice și procedurale:

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și actualizată;

OMFP nr. 38/15.01.2003 prin care se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr.1702/14.11.2005 privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurată de către auditorii interni în cadrul entității publice;

OG 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 procedurile referitoare la auditul financiar;

OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

Normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, elaborate de Serviciul Audit Public Intern organizat în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara – avizate de structura teritorială a U.C.A.A.P.I.;

Normele proprii de exercitare a auditului intern în cadrul societății Aquatim SA, aprobate cu nr. SC 2008 010148/14.05.2008 de către Primăria Municipiului Timișoara și prin Decizia Directorului General al AQUATIM S.A. nr. 80/24.03.2006 revizuită în anul 2008;

Norme specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern în cadrul Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara;

Proceduri proprii, scrise și formalizate privind derularea misiunilor de audit și consiliere în cadrul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii „Louis Țurcanu” Timișoara;

O.M.F.P. nr. 768/2003 privind delegarea de competențe ale Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern către structurile de audit intern din direcțiile generale ale finanțelor publice județene;

Carta auditului intern, elaborată, aprobată și aplicată la nivelul fiecărei entități care are înființată structura de audit public intern;

4. Sinteza activității de audit intern pe anul 2012

Ca principale rezultate înregistrate în anul 2012 de compartimentele de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și entităților subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea administrației publice locale reprezentate de Primar, menționăm :

Evaluarea stadiului de implementare a sistemelor de control intern managerial în administrația publică locală, în conformitate cu OMFP NR. 946/2005 privind Codul Controlului Intern, republicat, realizată la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara și la nivelul a 25 de entități publice subordonate/coordonate și/sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara(CLMT), ca urmare a misiunilor de audit de regularitate.

Ca urmare a misiunilor de audit public intern desfășurate s-a constatat stadiul în care se regăsește controlul intern/managerial, bazat pe standardele de control intern/managerial, care încorporează în fluxul procesual măsurile de control stabilite de conducătorii entităților publice.

Rapoartele misiunilor de audit intern sunt structurate pe obiective specifice activității de implementare a controlului intern/managerial și prin centralizarea constatărilor s-a realizat punerea în evidență a dezvoltării sistemelor de control intern/managerial la nivelul ordonatorului principal de credite - Primarul Municipiului Timișoara.

5.Obiectivele majore ale Serviciul Audit Public Intern al Primăriei Municipiului Timișoara pentru anul 2013, vizează următoarele:

Realizarea acțiunilor de audit, conform planificării pe anul 2013, în domenii prioritare recomandate în legislația specifică auditului intern, mai exact :

- *activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali;*
- *constituirea veniturilor publice respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;*
- *gestionarea și administrarea patrimoniului public;*

Participarea întregului personal la acțiuni de perfecționare profesională specifice pentru implementarea Sistemului de Control Intern Managerial CM, în vederea exercitării de către auditorii interni a unor activități de consiliere competente în acest domeniu, în cadrul entităților publice.