

BIROU AUDIT

RAPORTUL PRIMARULUI PE ANUL 2014

CUPRINS

CAPITOLUL 1	4
INFORMAȚII GENERALE.....	4
1.1. Introducere	4
1.2. Scopul raportului	8
1.3. Date de identificare a instituției publice.....	8
1.4. Perioada de raportare.....	9
1.5. Documentele analizate sau evaluate.....	9
1.6. Baza legală de elaborare a raportului	10
CAPITOLUL 2	12
ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT PUBLIC INTERN.....	12
2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern	12
2.1.1. Structura organizatorică.....	12
2.1.2. Adecvarea formei de organizare și dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitățile entității publice.....	12
2.2. Statutul și independența auditului intern.....	13
2.2.1. Independența organizatorică a compartimentului de audit public intern.....	13
2.2.2. Independența funcțională a compartimentului de audit public intern.....	13
2.2.3. Independența și obiectivitatea auditorilor interni	13
2.3. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural	13
2.3.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern ..	13
2.3.2. Elaborarea, actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern.....	15
2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.....	15
2.3.4. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii	15
2.3.5. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale	16
2.3.6. Dificultăți și oportunități.....	16
2.4. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern	16
2.4.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern	16
2.4.2. Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității.....	17
2.5. Asigurarea și adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern ..	18
2.5.1. Selecția și recrutarea auditorilor interni.....	18
2.5.2. Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare	18
2.5.3. Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare.....	19

2.6. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni.....	20
2.6.1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni.....	20
2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni.....	21
CAPITOLUL 3	23
PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN.....	23
3.1. Planificarea activității de audit intern	23
3.1.1. Planificarea multianuală.....	23
3.1.2. Planificarea anuală.....	24
3.2. Urmărirea recomandărilor.....	26
3.3. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii	27
CAPITOLUL 4.....	28
PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN.....	28
4.1. Planificarea altor activități	28
4.2. Realizarea misiunilor de consiliere	29
4.3. Realizarea altor acțiuni.....	30
CAPITOLUL 5.....	31
CONCLUZII.....	31
5.1. Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice.....	31
5.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor.....	31
5.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern	31
5.1.3. Contribuția auditului la procesul de governanță sau de conducere.....	32
5.2. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern	32
CAPITOLUL 6	33
OBIECTIVE MAJORE PE ANUL 2015.....	33

CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Introducere

Municipiul Timișoara este unitate administrativ-teritorială cu personalitate juridică, ce are drept scop administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite. Administrația publică a Municipiului Timișoara se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul municipiului sunt: Consiliul Local al Municipiului Timișoara, ca autoritate deliberativă și Primarul Municipiului Timișoara, ca autoritate executivă.

Primarul, Viceprimarii, Secretarul împreună cu aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită „Primăria Municipiului Timișoara”, care aduce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Misiunea sau scopul Primăriei Municipiului Timișoara rezidă în soluționarea și gestionarea, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, treburilor publice, în condițiile legii.

Auditul public intern, conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, reprezintă activitatea funcțional independentă și obiectivă:

- de asigurare și consiliere concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice;
- ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistemică și metodică;
- evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara funcționează în subordinea directă a conducătorului entității publice, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității publice.

Prin atribuțiile sale, Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara nu este implicat în elaborarea procedurilor de control intern.

Rolul Compartimentului este de a evalua dacă sistemele de management financiar și control sunt transparente și conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Scopul Compartimentului de audit este de:

- a adăuga valoare și de a îmbunătăți activitățile aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara și al entităților publice subordonate, coordonate sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a desfășurat în anul 2014 misiuni de audit de regularitate, și anume:

- în cadrul Teatrului German de Stat Timișoara - audit de regularitate privind modul de desfășurare al achizițiilor publice și al activității de gestionare a resurselor umane, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ;
- în cadrul SC Compania Locală de Termoficare Colterm SA - audit de regularitate privind transferul de resurse nerambursabile de la bugetul local, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ.

În conformitate cu H.C.L.M.T. nr. 601/10.12.2013 privind organizarea auditului public în unitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, adresa SC2013-33486/22.11.2013 a Comisiei Centrale de Monitorizare, Coordonare și Îndrumare Metodologică a Dezvoltării SCIM, adresa SC2012 – 22491/21.09.2012 a Comisiei Centrale de Monitorizare, Coordonare și Îndrumare Metodologică a Dezvoltării SCIM și adresa SC2013-33392/22.11.2013 a Serviciului Buget, structura entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara este prezentată în figura 1 și în tabelul 1:

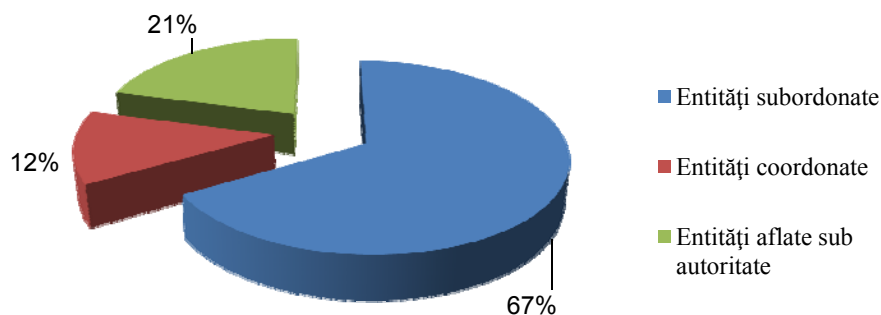


Figura 1. Structura entităților publice (%)

Se observă faptul că entitățile publice subordonate Consiliului Local al Municipiului Timișoara dețin ponderea cea mai mare (67%), acestea fiind urmate de entitățile aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara (21%) iar ponderea cea mai redusă este deținută de entitățile coordonate de către Consiliul Local al Municipiului Timișoara.

Tabelul 1.

Nr. crt.	Entități publice subordonate	Entități publice coordonate	Entități publice aflate sub autoritate
1.	Direcția de Evidența Persoanei Timișoara	Spitalul de Boli Infecțioase și Pneumoftiziologie Victor Babeș Timișoara	S.C. Piețe S.A. Timișoara
2.	Direcția de Asistență Socială Comunitară Timișoara	Spitalul Clinic de Urgență pentru copii Louis Țurcanu Timișoara	S.C. Horticultura S.A. Timișoara
3.	Cantina de Ajutor Social Timișoara	Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara	Compania Locală de Termoficare Colterm S.A.
4.	Căminul pentru Persoane Vârstnice Timișoara		S.C. Drumuri Municipale S.A. Timișoara
5.	Serviciul pentru Protecția		S.C. AQUATIM S.A.

Nr. crt.	Entități publice subordonate	Entități publice coordonate	Entități publice aflate sub autoritate
	Persoanelor cu Handicap Timișoara		Timișoara
6.	Serviciul Protecția Copilului și Familiei Timișoara		
7.	Serviciul Public Asistență Medicală Școlară		
8.	Centrul de Servicii Sociale pentru Voi Timișoara		
9.	Centrul de zi pentru copiii autiști „Casa Faenza” Timișoara		
10.	Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara		
11.	Direcția Poliția Locală Timișoara		
12.	Casa de Cultură a Municipiului Timișoara		
13.	Filamornica „Banatul” Timișoara		
14.	Teatrul de Stat German Timișoara		
15.	Teatrul Maghiar de Stat „Csiky Gergely” Timișoara		
16.	Regia Autonomă Transport Timișoara		

În cadrul entităților subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, în ceea ce privește nivelul de implementare a funcției de audit intern la nivelul fiecărei categorii de entități publice, situația este următoarea (figura 2):

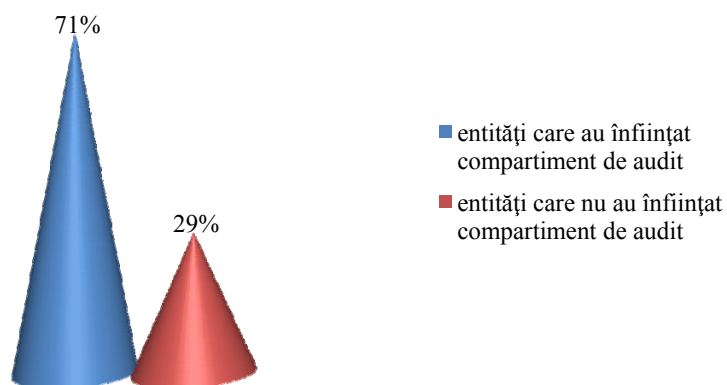


Figura 2. Gruparea categoriilor de entități publice în funcție de nivelul de implementare a funcției de audit intern

Entitățile publice care au înființat compartiment de audit sunt:

Tabelul 2.

Nr. crt.	Denumire entitate publică	HCL/HCA de înființare a compartimentului de audit
Entitate publică subordonată		
1.	Filarmonica „Banatul” Timișoara	H.C.L. 289/2013
2.	Teatrul Maghiar de Stat „Csiky Gergely” Timișoara	H.C.L. 159/2013
3.	Direcția de Asistență Socială Comunitară Timișoara	H.C.L. 158/2013
4.	Serviciul pentru Protecția Copilului și Familiei	H.C.L. 253/2013
5.	Serviciul pentru Protecția Persoanelor cu Handicap Timișoara	H.C.L. 210/2013
6.	Căminul pentru Persoane Vârstnice Timișoara	H.C.L. 550/2013
7.	Direcția Poliția Locală Timișoara	H.C.L. 290/2013
8.	Cantina de Ajutor Social Timișoara	H.C.L. 11/2013, H.C.L. 288/2013
9.	Regia Autonomă de Transport Timișoara	H.C.L. 106/2012; H.C.L. 64/2013
10.	Direcția de Evidența Persoanei Timișoara	H.C.L. 450/2014
Entitate publică coordonată		
1.	Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara	MS/2002
2.	Spitalul Clinic de Urgență pentru copii „Louis Turcanu”	MS/2007
Entitate publică aflată sub autoritate		
1.	S.C. Aquatim S.A.	H.C.L. 419/2005
2.	S.C. Piețe S.A.	H.C.A. / 2012
3.	S.C. Drumuri Municipale S.A.	H.C.A. / 2013
4.	S.C. Horticultura S.A	H.C.A. /2014
5.	S.C. Compania Locală de Termoficare Colterm S.A	H.C.A. 15/2014

Dintre entitățile publice care au înființat compartiment de audit intern următoarele au un singur post de auditor ocupat:

- Direcția de Asistență Socială Comunitară Timișoara;
- Serviciul pentru Protecția Persoanelor cu Handicap Timișoara;
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Timișoara;
- Serviciul pentru Protecția Copilului și Familiei Timișoara;
- Filarmonica „Banatul” Timișoara;
- Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara;
- S.C. Drumuri Municipale S.A..

Principalele rezultate privind auditul public intern în anul 2014 la nivelul Biroului Audit au fost :

- realizarea integrală a Planului de audit intern aferent anului 2014;

- realizarea Planului de pregătire profesională al auditorilor interni aferent anului 2014;
- îmbunătățirea activităților de consiliere privind implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- elaborarea Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern din cadrul Biroului Audit - Primăria Municipiului Timișoara și avizarea de către DGFPT, reprezentant teritorial al UCAAPI;
- elaborarea Cartei auditului intern din cadrul Biroului Audit - Primăria Municipiului Timișoara și avizarea de către DGFPT, reprezentant teritorial al UCAAPI;
- avizarea Normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara – SC Aquatim SA, SC Drumuri Municipale SA, SC Compania Locală de Termoficare Colterm SA, SC Piețe SA, SC Horticultura SA, Cantina de Ajutor Timișoara, Direcția Poliția Locală, Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara, Regia Autonomă de Transport Timișoara;
- avizarea auditorilor interni în vederea ocupării posturilor de auditori la Birou Audit - Primăria Municipiului Timișoara, precum și la compartimentele de audit din cadrul entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- organizarea a 2 seminarii având ca tematică „Planificarea și derularea misiunilor de audit intern. Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern. OMFP 946” și „Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern pe anul 2014” cu auditorii interni din cadrul compartimentelor de audit de la entitățile publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

1.2. Scopul raportului

Prezentul Raport a fost întocmit în conformitate cu cerințele minimale aprobate de U.C.A.A.P.I și are drept scop prezentarea activității de audit public intern desfășurată în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, respectiv a progreselor care s-au înregistrat prin implementarea recomandărilor formulate demonstrând astfel contribuția compartimentului la îmbunătățirea activității unității administrativ-teritoriale.

Raportul este destinat atât managementului unității administrativ - teritoriale centrale, cât și structurii teritoriale delegate a U.C.A.A.P.I., fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare și evaluare a activității de audit intern desfășurate în cadrul compartimentului de audit intern.

1.3. Date de identificare a instituției publice

Primăria Municipiului Timișoara este situată în Municipiul Timișoara, Bulevardul C.D.Loga, nr. 1, cod poștal 30030, tel. 40 256 408300, fax. 40 256 490635, e-mail: primariatm@primariatm.ro internet: www.primariatm.ro.

Autoritatea administrației publice locale reprezentată de Primarul Municipiului Timișoara, împreună cu aparatul său de specialitate a administrat în exercițiul financiar 2014 bugetul local al municipiului Timișoara structurat pe venituri totale și cheltuieli totale.

Consiliul Local al Municipiului Timișoara are în subordine, coordonare sau sub autoritate un număr de 24 de entități publice, structurate conform figurii 3.

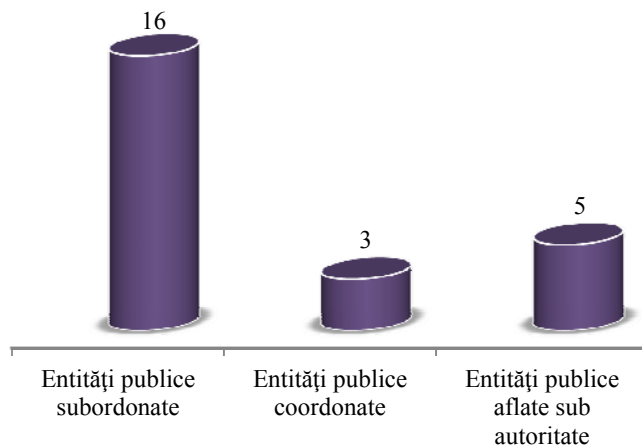


Figura 3. Structura entităților publice (nr.)

În cadrul Primăriei Municipiului Timișoara este organizat un compartiment de audit public intern la nivel de birou.

În ceea ce privesc entitățile publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara 17 au organizat compartimente de audit intern.

1.4. Perioada de raportare

Prezentul Raport se referă la activitatea de audit public intern desfășurată în cursul anului 2014, în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și a entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

1.5. Documentele analizate sau evaluate

- Documente referitoare la organizarea funcției de audit intern
 - a. Organigrama și Statul de funcții ale Primăriei Municipiului Timișoara, H.C.L.M.T. nr. 5/15.01.2013 privind reorganizarea Serviciului Audit Public Intern în Birou Audit;
 - b. H.C.L.M.T. nr. 77/25.02.2014 cu referat nr.SC2014 – 4356/20.02.2014 privind modificarea și aprobarea organigramei și statului de funcții pentru aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara;
 - c. Regulamentul de Organizare și Funcționare al Primăriei Municipiului Timișoara;
 - d. Decizii de numire ale auditorilor interni, respectiv ale conducătorilor compartimentelor de audit intern;
 - e. Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara și Carta auditului intern

înregistrate cu SC 2014 – 9217/07.04.2014 aprobate de către Primarul Municipiului Timișoara și de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara.

- Documente referitoare la planificarea activității de audit intern
 - a. Planul multianual de audit intern 2014-2016 nr. SC 2013-037118/19.12.2013, aprobat de ordonatorul principal de credite;
 - b. Planul anual de audit aferent anului 2014 nr. SC 2013-037161/20.12.2013, aprobat de ordonatorul principal de credite.

- Documente referitoare la evaluarea activității de audit intern
 - a. Fișe de evaluare a misiunii de audit intern completate de șeful compartimentului de audit pentru fiecare auditor din echipa de audit ;
 - b. Fișe de evaluare a misiunii de audit intern completate de către conducătorul fiecărei entități auditate;
 - c. Rapoarte de evaluare anuale a performanțelor profesionale individuale pentru fiecare auditor;
 - d. Chestionarul anual de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control/intern managerial pentru Biroul Audit.

- Documente referitoare la realizarea misiunilor de audit intern
 - a. Rapoartele misiunilor de audit desfășurate în anul 2014 de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara la Teatrul German de Stat Timișoara și la SC Compania Locală de Termoficare Colterm SA.

- Documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere
 - a. La nivelul anului 2014 nu au fost realizate misiuni de consiliere.
 - b. Procese verbale ale Comisiei de Monitorizare și Implementare a Controlului Intern/Managerial conform OMFP 946/2005 actualizat.

- Documente referitoare la realizarea altor acțiuni
 - a. Informări privind diverse acțiuni (Avizele acordate Normelor metodologice specifice desfășurării activității de audit public intern de la nivelul entităților subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, Avizele auditorilor interni în vederea ocupării posturilor de auditori la Birou Audit - Primăria Municipiului Timișoara, precum și la compartimentele de audit din cadrul entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, Consiliere informală privind implementarea sistemului de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, Organizarea a 2 seminari cu privire la planificarea și derularea misiunilor de audit intern. Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern. OMFP 946 și la Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern pe anul 2014).

1.6. Baza legală de elaborare a raportului

Constituie bază legală pentru întocmirea prezentului Raport următoarele acte normative:

- Legea nr. 672/2002, art. 13, lit. f) privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern;
- O.M.F.P. nr. 1702/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și exercitarea activității de consiliere desfășurate de către auditorii interni din cadrul entităților publice;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- OMFP nr. 946/2005 – pentru aprobarea Codului controlului intern managerial;
- H.C.L.M.T. nr. 5/15.01.2013 privind reorganizarea Serviciului Audit Public Intern în Birou Audit;
- H.C.L.M.T. 534/22.10.2013 privind modificarea și aprobarea Organigramei și Statului de funcții pentru aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara;
- H.C.L.M.T. nr. 601/10.12.2013 privind organizarea auditului public în unitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- H.C.L.M.T. 77/25.02.2014 privind modificarea și aprobarea Organigramei și Statului de funcții pentru aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara;
- Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit intern din cadrul Biroului Audit - Primăria Municipiului Timișoara aprobate de Primarul Municipiului Timișoara și avizate de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara, înregistrate sub numărul SC 2014 – 9217/07.04.2014;
- Carta Auditului Intern a Biroului Audit aprobată de Primarul Municipiului Timișoara și avizate de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, înregistrate sub numărul SC 2014 – 9217/07.04.2014.

CAPITOLUL 2

ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMPARTIMENTELOR DE AUDIT PUBLIC INTERN

2.1. Organizarea compartimentului de audit public intern

2.1.1. Structura organizatorică

Compartimentul de audit public intern este organizat la nivelul central al Primăriei Municipiului Timișoara sub formă de birou, conform HCLMT 5/15.01.2013, sub denumirea de Biroul Audit.

Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara se află în subordinea directă a Primarului Municipiului Timișoara și are o structură funcțională, cu un singur nivel ierarhic. Atribuțiile compartimentului de audit public intern s-au repartizat posturilor create, după nivelul și gradul profesional al acestora.

Biroul Audit este coordonat metodologic de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, reprezentant în teritoriu a U.C.A.A.P.I.

Prin HCLMT nr. 5 /15.01.2013 privind modificarea și aprobarea Organigramei și Statului de funcții pentru aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara Serviciul Audit Public Intern s-a reorganizat în Biroul Audit, prevăzut cu un număr de 5 posturi, din care 1 post de conducere și 4 posturi de execuție. Toate posturile prevăzute pentru Biroul Audit sunt funcții publice.

În prezent, Biroul Audit funcționează conform HCLMT 77/25.02.2014 privind modificarea și aprobarea Organigramei și Statului de funcții pentru aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara, prevăzut cu un număr de 8 posturi, din care 1 post de conducere și 7 posturi de execuție. Din cele 8 posturi, 7 posturi sunt de funcționari publici și 1 post de personal contractual.

2.1.2. Adecvarea formei de organizare și dimensiunii compartimentului de audit intern la necesitățile entității publice

Având în vedere volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate acestora atât pentru aparatul de specialitate a Primarului Municipiului Timișoara, cât și pentru entitățile publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara se manifestă imposibilitatea acoperirii integrale a activităților auditabile în intervalul prevăzut de actele normative în vigoare cu auditori interni, datorită personalului insuficient.

În cursul anului 2014, Biroul Audit și-a desfășurat activitatea cu un număr de redus de auditori interni, deoarece nu au fost ocupate toate posturile prevăzute (2 auditori superiori și 1 asistent auditor), fiind imposibilă respectarea următoarelor prevederi legale:

- auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv din entitățile subordonate, coordonate sau aflate sub autoritate;
- periodicitate în auditare, respectiv o dată la trei ani;
- realizarea activităților de consiliere menite să adauge plus valoare și să îmbunătățească sistemele de management și control intern din cadrul entității publice.

Prin H.C.L.M.T. nr. 601/10.12.2013 privind organizarea auditului public în unitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, Biroul Audit a făcut demersurile necesare organizării auditului public în unitățile subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

În cazul entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, se observă o preocupare a conducerii entităților publice în dimensionarea și structurarea auditorilor interni conform cu activitățile desfășurate.

2.2. Statutul și independența auditului intern

2.2.1. Independența organizatorică a compartimentului de audit public intern

Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara se află în subordinea directă a Primarului Municipiului Timișoara existând o comunicare directă între șeful compartimentului de audit și conducerea entității publice.

2.2.2. Independența funcțională a compartimentului de audit public intern

Biroul Audit funcționează, conform organigramei, sub directa subordonare a ordonatorului principal de credite, respectiv a Primarului Municipiului Timișoara.

2.2.3. Independența și obiectivitatea auditorilor interni

Poziția ocupată în cadrul organigramei Primăriei Municipiului Timișoara a Biroului Audit, sub directa subordonare a ordonatorului principal de credite, este asigurată independența atât a Compartimentului de Audit, cât și a auditorilor interni din cadrul acestuia.

În cursul anului 2014 nu au fost semnalate nereguli sau alte probleme referitoare la independența și obiectivitatea auditorilor interni.

2.3. Asigurarea și adecvarea cadrului metodologic și procedural

2.3.1. Elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului intern

În ceea ce privește elaborarea și actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului public, în anul 2014, au fost elaborate Normele metodologice specifice activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile H.G. nr.1086/2013, atât în cadrul Biroului Audit cât și la nivelul entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, astfel:

- Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara înregistrate cu SC 2014 – 9217/07.04.2014 aprobate de către Primarul Municipiului Timișoara și avizate de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara;

- S.C. Aquatim S.A. - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-12353/23.06.2014;
- S.C. Drumuri Municipale S.A. – Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-31114/19.12.2014;
- S.C. Compania Locală de Termoficare Colterm S.A. - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-29444/10.11.2014;
- S.C. Piețe S.A. - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-17173/31.07.2014;
- S.C. Horticultura S.A. - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-29616/24.11.2014;
- Cantina de Ajutor Social Timișoara - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-31480/25.11.2014;
- Direcția Poliția Locală - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-32426/10.12.2014;
- Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-16566/25.07.2014;
- Regia Autonomă de Transport Timișoara - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2014-20926/01.08.2014.

În cazul Teatrului Maghiar de Stat „Csiky Gergely” Timișoara și Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii „Louis Țurcanu”, compartimentele de audit intern au elaborat Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern, acestea fiind avizate în anul 2015, astfel:

- Teatrul Maghiar de Stat „Csiky Gergely” Timișoara - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara;
- Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „Louis Țurcanu” - Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern aprobate de către

directorul general și avizate de către Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu nr. SC 2015-264/12.01.2015.

Gradul de realizare al activităților planificate în anul 2014 cu privire la elaborarea Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern a fost de 100%.

2.3.2. Elaborarea, actualizarea și comunicarea Cartei auditului intern

În anul 2014, respectând prevederile H.G. nr.1086/2013, Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a elaborat Carta auditului intern, înregistrată cu nr. SC 2014 – 9217/07.04.2014, aprobată de către Primarul Municipiului Timișoara și avizată de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara

Competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului intern permit compartimentului de audit să își atingă obiectivele.

Biroul Audit s-a asigurat de transmiterea Cartei Auditului Public entității auditate odată cu notificarea privind declanșarea misiunii de audit și a fost prezentată la ședința de deschidere a misiunii de audit.

Gradul de realizare al activităților planificate în anul 2014 cu privire la elaborarea și comunicarea Cartei auditului intern a fost de 100%.

2.3.3. Aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

La nivelul anului 2014, în cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara nu au fost identificate probleme privind respectarea normelor de conduită etică a auditorului intern. În vederea asigurării respectării a acestuia, în cadrul biroului a fost supus studiului individual Ordinul nr. 252/2004 privind Codul de conduită a auditorului intern.

Gradul de realizare al activităților planificate în anul 2014 cu privire la aplicarea Codului privind conduita etică a auditorului intern a fost de 100%.

2.3.4. Dezvoltarea și aplicarea instrumentelor de lucru proprii

La nivelul Primăriei Municipiului Timișoara, Biroul Audit a utilizat ca și instrumente proprii de lucru cele definite prin:

- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern;
- Procedura operațională PO-57 – Audit Intern, ediția a 3-a, aprobată de Primarul Municipiului Timișoara;
- Norme metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara înregistrate cu SC 2014 – 9217/07.04.2014 aprobate de către Primarul Municipiului Timișoara și avizate de structura teritorială a U.C.A.A.P.I. – Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara;
- Ghidurile procedurale elaborate de către Ministerul Finanțelor Publice;

- Îndrumare elaborate de către Ministerul Finanțelor Publice: Avizarea normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern, Avizarea șefilor compartimentelor de audit intern din cadrul entităților publice, Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern, Programul de asigurare și îmbunătățirii a calității activității de audit public intern, Evaluarea riscurilor în pregătirea și realizarea misiunilor de audit public intern, Evaluarea controlului intern în scopul realizării misiunilor de audit public intern.
- instrucțiunile U.C.A.A.P.I.

În anul 2014 au fost îmbunătățite chestionarele de audit (chestionarele de control intern și chestionarele - liste de verificare) constatându-se un progres față de anul precedent, concretizat în calitatea recomandărilor formulate.

Monitorizarea gradului de utilizare în activitatea practică a tuturor instrumentelor proprii de lucru s-a efectuat odată cu supervizarea misiunilor de audit desfășurate în cursul anului 2014.

Gradul de realizare al activităților planificate în anul 2014 cu privire la dezvoltarea și aplicarea instrumentelor proprii de lucru a fost de 100%.

2.3.5. Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale

Biroul Audit – Primăria Municipiului Timișoara a elaborat, în anul 2013, 21 de proceduri care acoperă în proporție de 90% activitățile derulate în cadrul compartimentului de audit. Aceste proceduri au fost aprobate de către Primarul Municipiului Timișoara. Se consideră implementat Standardul 17 – Proceduri la nivelul Biroului Audit.

Având în vedere modificările legislative conform H.G. nr. 1086/2013, există în curs de elaborare proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate în cadrul Biroului Audit.

2.3.6. Dificultăți și oportunități

În anul 2014 nu au existat probleme semnificative cu privire la elaborarea și aplicarea cadrului metodologic și procedural propriu activității de audit intern la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara.

2.4. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

2.4.1. Elaborarea și actualizarea Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern

La nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara a fost elaborat și aprobat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2014, prin care s-a asigurat desfășurarea activității de auditului public intern în conformitate cu legislația și standardele în vigoare și îmbunătățirea continuă a calității activităților de audit intern.

Obiectivele Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2014 au fost:

- Respectarea standardelor de audit, a normelor metodologice în vigoare, Codului Etic și a procedurilor specifice în toate etapele desfășurării auditului public intern;

- Îmbunătățirea calității auditului public intern, creșterea eficacității și a aportului valoric al acestei activități la îndeplinirea obiectivelor structurilor auditate;
- Creșterea aportului auditului intern la perfecționarea procesului de conducere al structurilor auditate, prin misiunile de consiliere efectuate la cererea acestora;
- Perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din structura Biroului Audit.

În ceea ce privește gradul de realizare a obiectivelor Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern, în anul 2014 nu au existat cazuri de neconformități majore privind activitatea de audit public intern constatate de către autoritățile competente. Astfel, apreciem că Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit intern pentru anul 2014 a fost realizat integral.

2.4.2. Evaluarea programului de asigurare și îmbunătățire a calității

2.4.2.1. Realizarea evaluării interne

a. Evaluări realizate de șeful compartimentului de audit intern

Șeful Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara a realizat supervizarea documentelor întocmite în desfășurarea misiunii de audit public intern, evaluarea performanțelor auditorilor interni la finalul misiunilor de audit intern – fișă de evaluare pentru fiecare auditor implicat în misiunea de audit desfășurată, monitorizarea realizării sarcinilor repartizate auditorilor interni pe parcursul anului 2014 și evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale auditorilor interni prin completarea Raportului anual de evaluare a performanțelor profesionale individuale pentru fiecare auditor.

Misiunile de audit public intern desfășurate în cursul anului 2014 au fost supervizate de către șeful compartimentului de audit, verificându-se respectarea normelor metodologice de audit intern, precum și respectarea normelor de conduită.

b. Evaluări realizate de managementul entității

La nivelul Primăriei Municipiului Timișoara a fost urmărit și verificat modul de implementare a Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial al Primăriei pentru anul 2014, s-a realizat evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale șefului Biroului Audit, precum și monitorizarea realizării obiectivelor specifice compartimentului de audit.

c. Alte evaluări interne

În prezent, la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara se desfășoară activitatea de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/manAGERIAL.

Biroul Managementul Calității din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a desfășurat la Biroul Audit evaluarea modului în care procesele sistemului de management al calității respectiv organizarea internă, asigură: eficiența activităților, controlul adecvat al

acestora, conformitatea cu cerințele legale/contractuale și identificarea zonelor de îmbunătățire potențială la nivelul instituției.

Evaluarea performanțelor auditorilor interni la finalul misiunilor de audit intern s-a efectuat prin completarea unei fișe de evaluare de către conducătorul entității auditate.

2.5. Asigurarea și adecvarea resurselor umane alocate compartimentului de audit intern

2.5.1. Selecția și recrutarea auditorilor interni

În cursul anului 2014, la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara au fost modificări de personal, și anume:

- a fost organizat concurs pentru ocuparea a 4 posturi de auditori (2 posturi de auditor superior, 1 post de auditor principal și 1 post de auditor asistent pe perioadă determinată). Cele 4 posturi au fost ocupate prin declararea a 4 candidați admiși, din 5 înscriși și prezenți la concurs, iar numirea acestora în funcția publică a fost începând cu data de 01.10.2014;
- a fost organizat concurs pentru ocuparea unui post de inspector de specialitate s-au înscris 4 candidați, un singur candidat s-a prezentat, iar acesta a fost declarat respins;
- numirea șefului Biroului Audit și a unui auditor superior cu data de 01.01.2014, ca urmare a concursurilor organizate în decembrie 2013;
- transferul unui auditor superior din cadrul Biroului Audit, începând cu data de 01.07.2014;
- încetarea raportului de muncă a 2 auditori (un auditor superior începând cu data de 02.12.2014 și un auditor asistent angajat pe perioadă determinată începând cu data de 31.12.2014).

Situația actuală privind resursele umane existente la nivelul Biroului Audit este:

- un șef birou;
- 4 auditori, din care: 3 auditori superiori și 1 auditor principal.

2.5.2. Structura și dinamica auditorilor interni după categoria de încadrare

Dinamica auditorilor după categoria de încadrare în cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara este următoarea:

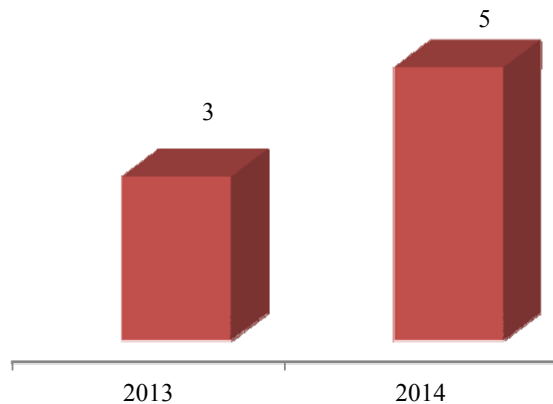


Figura 4. Evoluția numărului auditorilor interni (2013 - 2014)

Se observă din figura de mai sus, faptul că numărul auditorilor interni în anul 2014 a înregistrat o dinamică pozitivă, și anume a crescut cu 66,67%.

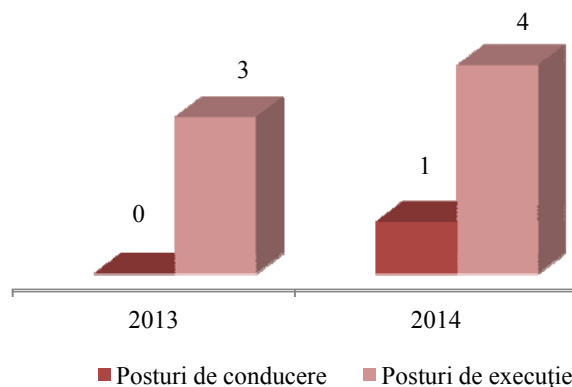


Figura 5. Structura auditorilor interni în funcție categoriile de personal – conducere și execuție

Conform figurii 5 se poate afirma faptul că pe parcursul celor 2 ani atât personalul de conducere, cât și cel de execuție a cunoscut o evoluție pozitivă.

2.5.3. Structura și dinamica auditorilor interni după gradul de ocupare

În figura de mai jos, regăsim atât structura, cât și dinamica auditorilor interni din cadrul Biroului Audit - Primăriei Municipiului Timișoara, în funcție de gradul de ocupare.

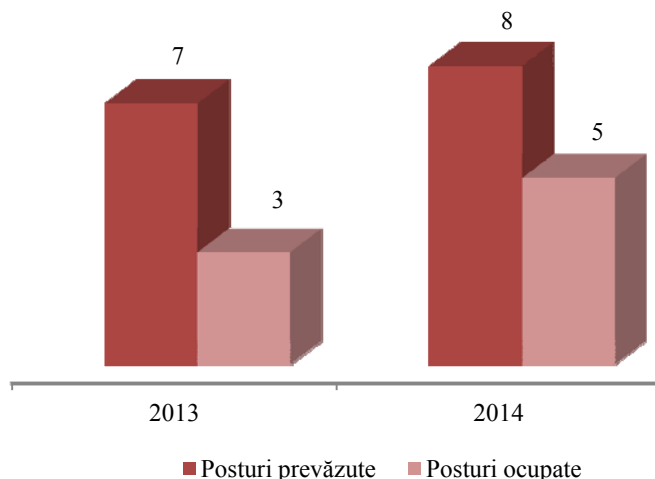


Figura 6. Dinamica și structura auditorilor interni – grad de ocupare

Atât numărul posturilor de auditori interni prevăzute, cât și cele ocupate a crescut în anul 2014 față de anul de bază.

Gradul de ocupare a posturilor de auditori interni a crescut în anul 2014 față de 2013, cu 19,64%.

2.6. Asigurarea perfecționării profesionale continue a auditorilor interni

2.6.1. Planificarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

La nivelul Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a fost realizat Planul de pregătire profesională pentru anul 2014 și a fost transmis Serviciului Resurse Umane în vederea integrării acestuia în Planul Anual de Pregătire Profesională de la nivelul entității publice.

La întocmirea planului de pregătire profesională s-a avut în vedere:

- Prevederile Legii nr. 672/2002 cu privire la formarea profesională continuă care trebuie să fie de minimum 15 zile lucrătoare/an/auditor;
- Misiunile de audit planificate a se realiza în anul 2014;
- Necesitățile de pregătire profesionale identificate.

Pregătirea profesională a auditorilor interni s-a bazat pe pregătirea individuală și pe participarea la cursuri de specialitate în domeniul auditului intern.

a. Identificarea nevoilor de instruire

În vederea identificării nevoilor de instruire s-a avut în vedere cunoștințele deținute de către auditori și obiectivele de audit cuprinse în planul anual de audit intern pentru anul 2014.

b. Stabilirea temelor de instruire

În stabilirea temelor de instruire s-a urmărit sfera tipurilor de misiuni de audit intern, adaptarea misiunilor la specificul activităților de bază (administrație, servicii publice,

medicale, culturale), dar și monitorizarea, evaluarea și dezvoltarea sistemului de control intern.

c. Stabilirea formelor de instruire

Formele de instruire aplicate atât în cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara, cât și în cadrul compartimentelor de audit intern a entităților publice au fost pentru anul 2014, următoarele:

- Studii individuale pentru însușirea legislației aplicabile în domeniul auditului public intern;
- Participări la cursuri de perfecționare profesională.

d. Identificarea și selectarea formatorilor de pregătire profesională

Pentru fiecare temă de instruire definită au fost identificați și selectați formatori în corelație cu formele stabilite de instruire, respectiv specialiști în domeniul auditului intern, implementarea controlului intern conform OMFP 946/2005, actualizat.

e. Fundamentarea propunerilor de teme de instruire

Planul de pregătire profesională pentru anul 2014 este fundamentat pe necesitățile identificate în cadrul compartimentelor de audit intern.

2.6.2. Realizarea pregătirii profesionale a auditorilor interni

Formele de pregătire profesională urmate de către auditorii interni din cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara pe parcursul anului 2014 au fost participarea la cursuri de instruire organizate de organisme abilitate și studiul individual.

Pregătirea profesională a auditorilor interni a fost valorificată în misiunile de audit realizate în anul 2014 și în activitatea de consiliere informală cu privire la implementarea controlului intern/managerial la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara.

Prin formele de pregătire profesională urmate de către auditorii interni s-a asigurat numărul de zile de pregătire profesională stabilit de cadrul de reglementare.

a. Participarea la cursuri de instruire

Domeniile și temele cursurilor de perfecționare profesională au permis atât obținerea de informații privind modul de abordare și realizare a misiunii de audit intersectoriale cât și cunoașterea noutăților legislative în domeniul auditului intern, control intern, achiziții publice etc.

b. Studiul individual

Atât la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara – Biroul Audit, pregătirea individuală s-a desfășurat la sediul unității administrativ teritoriale, studiu individual

constând în informări și consultări pe marginea actelor normative potrivit misiunilor de audit derulate, precum și cu modificările legislative survenite (intrarea în vigoare a H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea de audit public intern).

c. Diseminarea cunoștințelor dobândite în procesul de pregătire profesională

Pregătirea profesională a fost valorificată în cadrul misiunilor derulate în cursul anului 2014, la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara, precum și în consilierea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea și/sau dezvoltarea SCM.

CAPITOLUL 3 PLANIFICAREA ȘI DERULAREA MISIUNILOR DE AUDIT INTERN

3.1. Planificarea activității de audit intern

3.1.1. Planificarea multianuală

a. structura planului multianual

În anul 2013, Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, a elaborat Planul multianual de audit public intern, care cuprinde misiunile de audit stabilite a fi realizate în perioada 2014-2016.

În anul 2014 s-a procedat la actualizarea Planul multianual de audit public intern din următoarele considerente:

- modificarea legislației în vigoare privind domeniul auditului intern, respectiv abrogarea OMFP nr. 38/2003 – pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, modificat și completat și intrarea în vigoare a HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- constituirea de noi compartimente de audit și ocuparea posturilor prevăzute ca urmare a modificărilor organizatorice în structura entităților subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara

Planul multianual de audit public intern a fost elaborat având în vedere numărul structurilor ce trebuie auditate, periodicitatea în auditare a tuturor activităților identificate, precum și evaluarea activității de audit public intern a compartimentelor de audit intern din cadrul entităților publice subordonate, coordonate sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

b. tipul și natura misiunilor planificate

Misiunile de audit public intern cuprinse în planul multianual elaborat pentru perioada 2014-2016 au fost misiuni de asigurare (de regularitate), iar în planul multianual actualizat au fost cuprinse și misiuni de consiliere formalizate, misiuni de urmărire a recomandărilor și misiuni de evaluare.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul multianual

Pentru fundamentarea planului multianual s-au avut în vedere următoarele elemente de fundamentare :

- identificarea tuturor activităților desfășurate în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și în entitățile subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- riscurile asociate structurilor și activităților auditabile;
- respectarea periodicității în auditare astfel încât toate activitățile să fie auditate cel puțin o dată la 3 ani și 5 ani în cazul misiunilor de evaluare;
- prevederile cadrului legislativ care dispun realizarea unor misiuni de audit public intern (misiuni de asigurare, de consiliere și de evaluare);

- Resursele de audit disponibile;
 - Criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice.
- d. comunicarea și aprobarea planului multianual

Planul multianual de audit public intern, referatul de justificare și celelalte anexe aferente ale Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite în data de 19.12.2013.

Planul multianual de audit public intern a fost actualizat și aprobat odată cu aprobarea planului anual de audit intern pentru anul 2015.

3.1.2. Planificarea anuală

a. structura planului anual

Pentru anul 2014, Biroul Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a fost elaborat Planul anual de audit public intern, în conformitate cu normele în vigoare. Modul de fundamentare a planului anual de audit public intern pentru anul 2014 a fost prezentat în referatul de justificare, aprobat de către ordonatorul principal de credite, în care au fost detaliate aspectele semnificative avute în vedere.

Structura planului anual de audit intern la Birou Audit cuprinde:

- domeniul auditabil;
- obiectivele acțiunii de auditare;
- structura organizatorică ce va fi auditată;
- perioada în care se va desfășura misiunea de audit;
- perioada supusă auditării;
- numărul de auditori interni implicați în misiunea de audit.

Obiectivele acțiunii de auditare au fost stabilite ținându-se cont de activitățile desfășurate de către structura organizatorică auditată, precum și de gradul de risc asociat acestor activități.

Modul de stabilire a duratei misiunilor de audit și a perioadei auditate s-a efectuat având în vedere numărul auditorilor interni disponibili, experiența/competența profesională a auditorilor interni disponibili, complexitatea misiunilor pentru asigurarea unui audit în condiții optime și de calitate, precum și fondul de timp disponibil.

Pentru realizarea planului anual de audit public intern pentru anul 2014, Biroul Audit nu a utilizat resurse umane externe.

b. tipul și natura misiunilor planificate

Planul anual de audit public intern pentru anul 2014 cuprinde un număr de 2 misiuni de audit de asigurare (de regularitate) la Teatrului German de Stat Timișoara – entitate publică subordonată și la SC Compania Locală de Termoficare Colterm SA – entitate publică aflată sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

c. fundamentarea misiunilor incluse în planul anual

Fundamentarea Planului anual de audit public intern pentru anul 2014 s-a efectuat având în vedere următoarele: riscurile asociate activităților auditabile, periodicitatea în

auditare conform normelor în vigoare, criteriile semnal și sugestiile ordonatorului principal de credite rezultate în cadrul ședințelor de lucru, recomandările Camerei de Conturi formulate în anii precedenți, resursele de audit disponibile, tipurile de audit pentru fiecare entitate subordonată, coordonată sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

Planul anual de audit public intern pentru anul 2014 a fost corelat cu Planul multianual de audit pentru perioada 2014-2016.

Analiza riscurilor asociate activităților auditabile a avut la baza Registrele de riscuri de la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara și al entităților subordonate, coordonate sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

d. . comunicarea și aprobarea planului anual

Planul anual de audit public intern pentru anul 2014, referatul de justificare și celelalte anexe aferente au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite în data de 20.12.2013.

e. domeniile misiunilor planificate

În structura planului anual de audit public intern pentru anul 2014, domeniile misiunilor planificate au fost: activități privind funcțiile suport ale entității (resurse umane, achiziții publice) și activități privind funcțiile specifice ale entității (transferul de resurse nerambursabile de la bugetul local).

Ponderea misiunilor de audit planificate în anul 2014 pe funcții suport și funcții specifice se prezintă astfel : 1 misiune de audit planificată pe funcții suport (50%) și o misiune de audit planificată pe funcții specifice (50%).

f. fond de timp alocat misiunilor de audit

Timpul alocat realizării misiunilor de audit de către auditorii din cadrul Biroului Audit a fost planificat în funcție de fondul de timp disponibil calendaristic (zile lucrătoare), numărul de auditori interni disponibili pentru asigurarea unui audit în condiții optime.

Ponderea timpului alocat pentru realizarea misiunilor de audit planificate din fondul de timp disponibil a fost de 70%. Fondul de timp rămas disponibil a fost alocat pentru pregătire profesională, urmărirea recomandărilor, consiliere informală, raportare și planificare, avizare auditori interni, avizare norme metodologice specifice exercitării activității de audit public intern ale compartimentelor de audit intern din cadrul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, organizare concursuri de ocupare a posturilor de auditori interni,

g. gradul de realizare a planului

Planul anual de audit public intern pe anul 2014 a fost realizat integral. În cadrul Biroului Audit, activitățile realizate în afara planului anual au fost:

- 92 întâlniri având ca scop consilierea privind implementarea standardelor de control intern/managerial la nivelul entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara; elaborarea Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit

- intern și a Cartei auditului intern din cadrul Biroului Audit - Primăria Municipiului Timișoara, conform H.G. nr.1086/2013;
- avizarea Normelor metodologice privind exercitarea activității de audit public intern specifice pentru 9 entități publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara (S.C. Compania Locală de Termoficare Colterm S.A., S.C. Piețe S.A., S.C. Horticultura S.A., S.C. Regia Autonomă de Transport Timișoara S.A., S.C. Drumuri Municipale S.A., S.C. Aquatim S.A., Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara, Cantina de Ajutor Social Timișoara, Direcția Poliția Locală);
 - avizarea unui număr de 18 candidați în vederea ocupării posturilor de auditori la Birou Audit - Primăria Municipiului Timișoara, precum și la compartimentele de audit din cadrul entităților publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
 - organizarea a 2 seminarii cu auditorii interni din cadrul compartimentelor de audit de la entitățile publice subordonate, coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara având ca tematica „Planificarea și derularea misiunilor de audit intern. Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern.OMFP 946/2005” și „Organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern pe anul 2014”.
 - organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante de auditori interni din cadrul Biroului Audit
 - participarea șefului Biroului Audit în comisiile de concurs pentru ocuparea posturilor de auditori la entitățile subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
 - schimb de experiență prin participarea șefului Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara la Conferința Națională de Control Intern - Sector Public.

h. actualizarea planului anual

Nu a fost cazul actualizării planului anual de audit public intern din cadrul Biroului Audit, deoarece acesta a fost realizat integral

i. calitatea planificării

Prin planificarea misiunilor de audit în anul 2014 s-a asigurat timpul necesar desfășurării într-un mod corespunzător și eficient a misiunilor cuprinse în planul anual de audit. Misiunile de audit planificate au cuprins domenii auditabile importante și obiective din sfera resurselor umane, achizițiilor publice, a transferului de resurse nerambursabile de la bugetul local, asigurându-se eficientizarea activității structurilor auditate. Astfel, s-a avut în vedere importanța operațiunilor cu impact financiar derulate de entitățile publice auditate.

3.2. Urmărirea recomandărilor

Modalitatea de realizare a urmării implementării recomandărilor a avut la bază Planul (calendarul) de implementare a recomandărilor cu termene și Fișa de urmărire a recomandărilor, aplicându-se procedura P-BA 18 Urmărirea recomandărilor.

În ceea ce privește gradul de implementare a recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit desfășurate în anul 2014 situația este următoarea:

- În urma misiunii de audit privind modul de desfășurare al achizițiilor publice și al activității de gestionare a resurselor umane, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ la Teatrul German de Stat Timișoara au rezultat un număr de 66 recomandări a căror grad de implementare este de 100%;
- În urma misiunii de audit privind transferul de resurse nerambursabile de la bugetul local, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ la SC Compania Locală de Termoficare Colterm SA Timișoara au rezultat un număr de 16 recomandări.

3.3. Raportarea iregularităților sau posibilelor prejudicii

În cadrul misiunilor de audit desfășurate la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara, la nivelul anului 2014, au fost constatate două iregularități. Acestea au fost identificate în urma misiunii de audit „Audit de regularitate privind modul de desfășurare al achizițiilor publice și al activității de gestionare a resurselor umane, în conformitate cu cadrul legislativ și normativ” la Teatrul German de Stat Timișoara.

Astfel, echipa de audit a transmis documentul „Formularul de constatare și raportare a iregularităților” șefului Biroului Audit, care în termen de 3 zile, prin adresa SC2014 – 3776 / 22.05.2014, a informat ordonatorul principal de credite – primarul Municipiului Timișoara și Corpul Control și Antifraudă - Primăria Municipiului Timișoara. Aceștia din urmă au continuat verificările și au stabilit măsurile care s-au impus pentru soluționarea iregularităților.

CAPITOLUL 4. PLANIFICAREA ȘI DERULAREA ALTOR ACTIVITĂȚI DE CĂTRE COMPARTIMENTELE DE AUDIT INTERN

4.1. Planificarea altor activități

La nivelul Biroul Audit – Primăria Municipiului Timișoara pe lângă misiuni de audit s-au desfășurat activități de pregătire profesională, urmărire a recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit, de elaborare și avizare a Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern de la nivelul Biroului Audit, de avizare norme metodologice specifice de la nivelul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, de avizare auditori, de consiliere informală privind implementarea sistemului de control intern managerial potrivit OMFP 946/2005, de raportare și planificare anuală, de organizare a 2 seminarii și activități administrative în proporție de 30% din fondul de timp disponibil.

Participarea la ședințele Comisiei Centrale de Monitorizare privind implementarea Sistemului de Control Intern/Managerial la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara în calitate de observator.

Activitatea de perfecționare profesională a constat în participarea auditorilor din cadrul Biroului Audit la cursuri de perfecționare profesională în domeniul: auditului, managementului riscului, achiziții publice, procesul bugetar și contabilitate de gestiune în instituțiile publice, precum și organizarea a 2 seminarii privind planificarea și derularea misiunilor de audit intern și organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern, îndeplinind condițiile legale privind formarea profesională de minim 15 zile lucrătoare pe an/auditor. Seminariile au fost adresate tuturor auditorilor interni din cadrul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, iar perioadele de desfășurate a acestora au fost luna februarie și luna decembrie a anului 2014. Ponderea fondului de timp alocat activității de perfecționare profesională în total fond de timp disponibil a fost de 6,6%.

Activitatea de urmărire a recomandărilor a constat în întocmirea de către auditorii interni din cadrul Biroului Audit a documentului Fișa de urmărire a recomandărilor având la bază Planul de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor stabilit de către entitatea auditată, precum și adresele transmise de către entitățile auditate privind modul de implementare a acestora. Fondul de timp alocat acestei activități a fost de 40 de ore, iar ponderea acestei activități în total fond de timp disponibil a fost de 2,2%.

Activitatea de elaborare și avizare de către UCAAPI teritorial a Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern prin respectarea legislației în vigoare. Fondul de timp alocat acestei activități a fost de 80 de ore, iar ponderea acestuia în total fond de timp disponibil a fost de 4,4%.

Activitatea de avizare a normelor metodologice specifice a constat în analiza și evaluarea proiectului de norme parcurgând următoarele etape:

- Cunoașterea organizării și funcționării entității publice solicitante;
- Analiza proiectului de Norme metodologice specifice primite spre avizare;
- Formularea propunerilor de modificări și completări;

- Transmiterea propunerilor formulate pentru modificarea și completarea Normelor metodologice specifice primite spre avizare;
- Acordarea avizului;
- Arhivarea documentației.

Fondul de timp alocat activității de avizare norme a fost de 56 de ore, iar beneficiarii acestei activități au fost managerii și compartimentele de audit din cadrul celor 9 entități publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara (S.C. Compania Locală de Termoficare Colterm S.A., S.C. Piețe S.A., S.C. Horticultura S.A., S.C. Regia Autonomă de Transport Timișoara S.A., S.C. Drumuri Municipale S.A., S.C. Aquatim S.A., Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara, Cantina de Ajutor Social Timișoara, Direcția Poliția Locală). Ponderea fondului de timp alocat activității de avizare norme metodologice specifice în total fond de timp disponibil a fost de 3%.

Activitatea de avizare a auditorilor s-a desfășurat în cadrul Biroului Audit și a constat inițial în constituirea Comisiei de avizare prin dispoziția primarului Municipiului Timișoara nr. 162/07.02.2014. Etapele parcurse în activitatea de avizare a auditorilor au fost:

- analiza și evaluarea documentației depuse;
- organizarea și desfășurarea interviului;
- eliberarea avizului.

Fondul de timp alocat activității de avizare a auditorilor a fost de 24 de ore, iar beneficiarii acestei activități au fost auditorii interni din cadrul Biroului Audit și din cadrul compartimentelor de audit a entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara. pe parcursul anului 2014, a fost acordat aviz unui număr de 18 candidați. Ponderea fondului de timp alocat activității de avizare auditori în total fond de timp disponibil a fost de 1,3%.

Activitatea de consiliere informală cu privire la implementarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu OMFP 946/2005 la nivelul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara a constat în organizarea de întâlniri cu responsabilii cu implementarea sistemului de control intern/managerial de la nivelul fiecărei entități publice în vederea creșterii procentului de implementare. Fondul de timp alocat activității de consiliere informală a fost de 120 de ore, iar beneficiarii acestei activități au fost managerii entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara. Ponderea fondului de timp alocat activității de consiliere informală în total fond de timp disponibil a fost de 6,6%.

Activitatea de raportare a constat în elaborarea Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2013 de la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara. Fondul de timp alocat activității de raportare și planificare anuală de la nivelul Biroului Audit a fost de 96 de ore, iar ponderea acestei activități în total fond de timp disponibil a fost de 5,3%

4.2. Realizarea misiunilor de consiliere

În anul 2014 nu a fost planificată misiuni de consiliere, realizându-se consiliere informală privind implementarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu OMFP nr. 946/2005, la nivelul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

4.3. Realizarea altor acțiuni

Realizările altor activităților la nivelul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara au fost pentru anul 2014 următoarele:

- 9 Norme metodologice specifice avizate din cadrul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- 18 avize acordate candidaților pentru ocuparea posturilor de auditori interni;
- 92 de întâlniri cu responsabilii privind implementarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu OMFP 946/2005;
- 2 seminarii tematice privind planificarea și derularea misiunilor de audit intern și organizarea sistemului de raportare a activității de audit intern, îndeplinind condițiile legale privind formarea profesională de minim 15 zile lucrătoare pe an/auditor.

a. Caracterul acțiunii realizate:

- Consiliere pentru cele 92 de întâlniri;
- Avizare Norme metodologice;
- Avizare auditori interni;
- Perfecționare profesională.

b. Motivul pentru care a fost realizată:

- Constatările din anii precedenți;
- Ocuparea funcțiilor vacante din cadrul Biroului Audit – Primăria Municipiului Timișoara și a compartimentelor de audit din cadrul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- Perfecționare profesională și informare a auditorilor interni care își desfășoară activitatea în cadrul compartimentelor de audit din cadrul entităților publice subordonate, coordonate și/sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara;
- Respectarea legislației în vigoare privind avizarea Normelor metodologice și a auditorilor interni.

c. Rezultatele obținute:

- Îmbunătățirea gradului de înțelegere a cadrului de reglementare privind standardele de control intern/managerial;
- Luarea unor decizii operative și de calitate de către conducere.

CAPITOLUL 5. CONCLUZII

5.1. Contribuția auditului la adăugarea de valoare în cadrul entităților publice

În cursul anului 2014, la nivelul Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara au fost depuse eforturi constante pentru consolidarea funcției de audit, cu scopul de a nu mai fii confundat cu acțiunile de control/inspecție desfășurate în trecut.

Recomandările formulate de auditorii interni din cadrul Biroul Audit – Primăria Municipiului Timișoara ca urmare a derulării misiunilor de asigurare și a celor de consiliere informală au oferit managementului Primăriei Municipiului Timișoara răspunsuri și chiar direcții de acțiune în vederea soluționării problemelor întâlnite.

Ca progrese rezultate în urma implementării recomandărilor se pot aminti:

- Îmbunătățirea performanțelor entităților publice care au fost auditate;
- Stabilirea clară a responsabilității fiecărei structuri;
- Gestionarea mai clară a riscurilor și evitarea acestora;
- Îmbunătățirea rezultatelor activităților auditate prin elaborarea de noi proceduri de lucru pe activități sau revizuirea celor existente.

5.1.1. Contribuția auditului intern la procesul de management al riscurilor

Contribuția compartimentelor de auditul intern la îmbunătățirea procesului de management al riscurilor în anul 2014 a constat în recomandări care au dus la:

- Identificarea, cuantificarea și clasificarea riscurilor pe fiecare structură în parte în procesul de reactualizare a registrului riscurilor;
- Asigurarea unei gestionări corespunzătoare a riscurilor;
- Gestionarea clară a amenințărilor și stăpânirea lor în urma actualizării registrului riscurilor într-un format unitar la nivel de entitate.

În urma misiunilor de audit realizate în anul 2014, au rezultat o serie de recomandări pentru dezvoltarea activităților de gestiune a riscurilor, implicarea susținută a Echipei de gestionare a riscurilor în acțiunile de diminuare a riscurilor identificate, precum și actualizarea Registrelor de riscuri. În ceea ce privește procedurile operaționale, s-a constatat că nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile importante care prezintă riscuri semnificative, iar pentru cele existente nu s-a realizat actualizarea acestora.

5.1.2. Contribuția auditului intern la îmbunătățirea controlului intern

Pe baza rezultatelor consemnate în rapoartele misiunilor de audit intern derulate în anul 2014, evidențiind contribuția pe cele șase dispozitive de control intern (obiective, mijloacele, organizarea, sistemele de informare, procedurile și supervizarea), se poate concluziona că activitatea Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a condus la îmbunătățirea controlului intern desfășurat la nivelul entităților publice auditate și consiliate.

În cadrul misiunilor de audit intern desfășurate în 2014 au fost formulate recomandări pentru toate componentele de bază ale oricărui sistem managerial, și anume:

- ✓ obiective (ex: stabilirea de obiective generale și specifice, cu respectarea cerințelor S.M.A.R.T.);
- ✓ mijloacele (ex: reanalizarea resurselor materiale și umane pentru efectuarea unui control al operațiunilor de calitate);
- ✓ organizarea (ex: actualizarea R.O.F. și a fișelor de post pentru activitățile unde au rezultat neconformități);
- ✓ sistemele de informare (elaborarea circuitului documentelor prin proceduri operaționale);
- ✓ procedurile (realizarea unor proceduri operaționale privind activitățile pentru care au fost constatate disfuncții sau neconformități, actualizarea procedurilor și îmbunătățirea acestora);
- ✓ supervizarea (implicarea managementului în verificarea și supervizarea unor activități cu disfuncții sau pentru care au fost identificate riscuri majore).

5.1.3. Contribuția auditului la procesul de guvernare sau de conducere

Guvernarea presupune implementarea unor sisteme de analiză a riscurilor, verificare, evaluare și control în scopul realizării unui management eficient pentru funcționarea acestora.

În urma misiunilor de audit desfășurate în anul 2014, echipa de audit a constatat faptul că, la nivelul entităților auditate, există dificultăți privind definirea obiectivelor specifice, nereguli privind respectarea cerințelor S.M.A.R.T. la stabilirea acestora, precum și asocierea unor indicatori de performanță care nu ajută la măsurarea gradului de realizare a obiectivelor, fiind afectată în mod direct activitatea de monitorizare privind îndeplinirea acestora.

Astfel, prin misiunile de audit realizate și prin consilierea informală privind implementarea sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu OMFP 946/2005, s-au oferit ordonatorului principal de credite și managementului entităților publice auditate și consiliate o serie de recomandări care au avut în vedere îmbunătățirea actului de conducere și de creștere a calității în realizarea activităților specifice.

5.2. Conștientizarea managementului privind necesitatea consolidării auditului intern

În ceea ce privește nivelul de conștientizare generală a managementului cu privire la rolul auditului intern se apreciază că, calitatea comunicării cu managementul și acțiunile întreprinse de auditul intern pentru a-și face cunoscut rolul și importanța în cadrul unității administrativ-teritoriale și a entității publice se desfășoară în condiții optime, auditul beneficiind de sprijin din partea managementului.

CAPITOLUL 6
OBIECTIVE MAJORE PE ANUL 2015

A. Direcția de acțiune 1. Ocuparea posturilor vacante de auditori interni care se regăsesc la nivelul Biroului Audit din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara

- a. acțiunea 1. Recrutarea auditorilor
- b. acțiunea 2. Selecția auditorilor interni

B. Direcția de acțiune 2. Participarea auditorilor interni la cursuri de pregătire profesională în vederea asigurării competențelor necesare obținerii atestatului

- a. acțiunea 1. Includerea în Planului de pregătire profesională a cursurilor de perfecționare profesională în domeniile: audit intern, control intern și guvernanță corporativă
- b. acțiunea 2. Stabilirea și aprobarea bugetului pentru cursurile de perfecționare profesională organizate de către lectori care dețin competențele necesare
- c. acțiunea 3. Monitorizarea asigurării pregătirii profesionale a auditorilor interni de către șeful compartimentului de audit public intern

C. Direcția de acțiune 3. Participarea la cursuri și seminarii pe teme specifice domeniilor cadrului de competențe profesionale

- a. acțiunea 1. Formularea unor propuneri concrete de dezbatere a problemelor specifice privind auditul public intern pentru organizarea unor întâlniri (ședințe) cu structurile de audit din județul Timiș, la care să fie invitați reprezentanții structurii de audit public intern din cadrul DGFP Timiș și reprezentanții Curții de Conturi Timiș.

D. Direcția de acțiune 4. Realizarea misiunilor de audit intern respectând Planul Anual de Audit pe anul 2015

- a. acțiunea 1. Îmbunătățirea activităților de pregătire a misiunilor de audit prin organizarea de ședințe operative în cadrul Biroului Audit
- b. acțiunea 2. Respectarea procedurii operaționale PO-57 Audit intern și a legislației în vigoare din domeniul auditului

E. Direcția de acțiune 5. Atestarea auditorilor interni din cadrul Biroului Audit

- a. acțiunea 1. Analiza necesităților de formare profesională a auditorilor interni în vederea atestării
- b. acțiunea 2. Constituirea dosarelor de către fiecare auditor interni în vederea atestării

Având în vedere cele prezentate în conținutul raportului, apreciem că activitatea de audit public intern, la nivelul Unității Administrativ Teritoriale Timiș, s-a desfășurat în conformitate cu normele în vigoare, fiind realizate integral obiectivele stabilite prin Planul de audit aprobat pentru anul 2014 și obiectivele specifice Biroului Audit.

Șef Birou Audit,

Elaborat,

Crina Peța

**Cristina Ghiurcan
Nicoleta Buzilă**