

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Serviciul Audit Public intern funcționează în subordinea directă a Primarului municipiului Timișoara, domnul Gheorghe Ciuhandu.

1. STRUCTURA DE AUDIT PUBLIC INTERN

La nivelul administrației publice locale structura de audit public intern este constituită astfel:

- ca Serviciu în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara, distinct de structura de control intern, subordonat direct celui mai înalt nivel al conducerii -Primarul Municipiului Timișoara, în conformitate cu prevederile legale, cu scopul de a se asigura independența necesară desfășurării activității de audit intern, pentru o evaluare obiectivă a disfuncțiilor constatate și formularea unor recomandări adecvate soluționării acestora.

Ca urmare a prevederilor HCLMT 81 din 22.04.2003 privind compartimentele de audit public intern la nivelul entităților publice subordonate Consiliului Local al Municipiului Timișoara, preluate în Normele metodologice specifice, s-a stabilit ca Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara să auditeze următoarele entități: Primăria Municipiului Timișoara, R.A. Aquatim, R.A. Calor, R.A. Transporturi Timișoara, S.C. Horticultura S.A., S.C. Piețe S.A., S.C. Retim Ecologic Service S.A., S.C. Drumuri Municipale S.A., S.C. ADP S.A., Oficiul Județean de Consultanță Agricolă Timiș, Centrul de Tranzit pentru Minori "Sfântul Nicolae", Centrul de zi "Podul lung", Centrul "Pentru Voi" cu locuințe protejate, Asociația Casa Faenza, Serviciul de ajutor MALTEZ, Serviciul Public de Asistență Specială, Casa de Cultură a Municipiului Timișoara, Circumscripția Sanitar Veterinară "SANAVET", Cantina de Ajutor Social, Serviciul Public de Administrare Locuințe și Utilități, Centrul Comunitar de Asistență Socială.

- compartimentele de audit public intern înființate la Centrul Bugetar Energetic, Centrul Bugetar Grădinițe, Centrul Bugetar "Grigore Moisil", înființate potrivit prevederilor HCL nr. 81/22.04.2003 privind compartimentele de audit public intern la nivelul entităților publice subordonate Consiliului Local al Municipiului Timișoara;

- Având în vedere prevederile HCLMT nr. 81 respectiv ale Convenției încheiată între Primăria Municipiului Timișoara și Inspectoratul Școlar al Județului Timiș, privind organizarea, desfășurarea și coordonarea activității de audit public intern, la nivelul centrelor de execuție bugetară din învățământul preuniversitar de stat de pe raza municipiului Timișoara, în cadrul acestor structuri s-au prevăzut câte 2(două) posturi de auditori interni, pentru fiecare centru bugetar, pentru activitățile finanțate de la bugetul local. Auditorii desemnați pentru unitățile de învățământ preuniversitar se subordonează șefului Serviciului Audit Public Intern al Inspectoratului Școlar al Județului Timiș.

- compartimentele de audit public intern pentru instituțiile finanțate din cap.58.02. – Sănătate, ce se mențin în cadrul entităților unde au fost înființate, potrivit prevederilor HCLMT 81 din 22.04.2003 privind compartimentele de audit public intern la nivelul entităților publice subordonate Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

Prin HCLMT nr.419 din 29.11.2005 se aprobă înființarea unui compartiment de audit public intern la nivelul R.A.Apă Canal Aquatim-Timișoara.

2. COMPONENTA SERVICIULUI

Potrivit Organigramei și a Statului de funcții ale aparatului propriu de specialitate al Consiliului Local al Municipiului Timișoara, aprobate prin HCL 12/29.03.2005, respectiv HCL 381/25.10.2005, în componența Serviciului Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara sunt prevăzute 8(opt) posturi din care:

- 1 post pentru funcție de conducere –șef serviciu.
- 7 posturi pentru funcții de execuție, auditori.

La sfârșitul anului 2005, din numărul total de posturi, 6(șase)posturi sunt vacante, 5 de execuție și cel de șef serviciu.

Statutul auditorilor-toate posturile din statul de funcții al Serviciului Audit Public Intern sunt de funcționari publici.

3. OBIECTUL DE ACTIVITATE

Activitatea de audit public intern este reglementată din punct de vedere legal prin:

- Legea 672/2002 privind auditul public intern;
- OMF nr. 38/2003 privind Normele generale pentru exercitarea auditului public intern.
- Ordonanța Guvernului nr.37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit intern a Serviciului Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara a fost asigurat prin:

- Elaborarea Normelor metodologice specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, având la bază Normele generale privind exercitarea activității de audit intern, aprobate prin OMF 38/2003. Acestea stabilesc modul de organizare a structurii de audit, atribuțiile compartimentului de audit public intern, normele aplicabile Serviciului Audit Public Intern și auditorilor acestora, planificarea și exercitarea funcției de audit intern.

Normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern sunt avizate de structura teritorială a UCAAPI - Serviciul Audit Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș(nr.29292/31.07.2003).

Normele metodologice specifice necesită actualizare.

- Elaborarea Cartei auditului intern, de către șeful compartimentului de audit public intern, aprobată de conducătorul entității publice. Carta auditului intern definește obiectivele, drepturile și obligațiile auditului intern, informează despre obiectivele și metodele de audit, clarifică misiunea de audit, fixează regulile de lucru între auditor și auditat și promovează regulile de conduită. Compartimentul de audit public intern transmite entității auditate Carta auditului intern, odată cu notificarea privind programul verificărilor la fața locului și perioadele de desfășurare.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice, ce 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 compartimentului de audit public intern are în vedere cu preponderență următoarele: angajamentele bugetare și legale, din care derivă direct sau indirect obligații de

plată, inclusiv din fondurile comunitare, plățile asumate prin angajamente, vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, constituirea veniturilor publice, 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 compartimentului de audit public intern se desfășoară pe bază de Plan de audit public intern, elaborat anual pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, prin consultare cu reprezentanții în teritoriu ai Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Intern(UCAAPI).

Tipurile de audit desfășurate de compartimentul de audit public intern sunt următoarele:

- auditul de sistem, care reprezintă o evaluare în profunzime a sistemelor de conducere și control intern, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficace și eficient, pentru identificarea deficiențelor și formularea de recomandări pentru corectarea acestora;
- auditul performanței, care examinează dacă criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor și sarcinilor entității publice sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor și apreciază dacă rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
- auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

4. SINTEZA ACTIVITĂȚII PE ANUL 2005

Planul de audit public intern pe anul 2005 a cuprins două misiuni de audit și este însoțit de Referatul de justificare, întocmit de șeful serviciului, prin care sunt prezentate activitățile/operațiunile propuse pentru a fi supuse auditului public intern în anul 2005, modul în care s-au selectat misiunile de audit cuprinse în plan, precum și motivele care au stat la baza selectării acestora, după cum urmează:

Misiunea de audit 1: Achiziția publică de lucrări sub aspectul atribuirii, administrării și executării contractelor/comenzilor de lucrări, ca formă de angajamente legale.

Entitatea auditată: Primăria Municipiului Timișoara.

Obiectivele acțiunii de auditare:

Atribuirea, administrarea și finalizarea contractelor de lucrări;

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor financiare rezultate din achiziția publică de lucrări; Exercițarea controlului financiar preventiv propriu cu privire la contractul/comanda de achiziții publice.

Motivele care au stat la baza selectării acestei misiuni de audit sunt:

- volumul mare al fondurilor publice alocate de Primăria Municipiului Timișoara pentru realizarea lucrărilor de construcții;
- desfășurarea operațiunilor de achiziții publice de către trei structuri (Direcții) distincte din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara: Direcția Tehnică, Direcția de Urbanism și Direcția Patrimoniu, având o conducere și o subordonare diferită;
- schimbarea subordonării manageriale a celor trei Direcții din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara;

- monopolul decizional de la nivelul fiecărei direcții în parte (inițierea și desfășurarea procedurilor, atribuirea și administrarea contractelor, efectuarea recepțiilor parțiale și finale) cu privire la achizițiile publice efectuate de către acestea;

La alegerea entității auditate - Primăria Municipiului Timișoara – s-a avut de asemenea în vedere respectarea periodicității în auditare, cel puțin odată la 3 ani și s-a optat pentru auditarea a doi ani consecutivi (2003, 2004) pentru a putea surprinde efectele schimbărilor subordonării manageriale a celor trei Direcții din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cu privire la achizițiile publice.

Misiunea de audit public intern ”Achiziția publică de lucrări sub aspectul atribuirii, administrării și finalizării contractelor/comenzilor de furnizare, ca forme de angajamente legale, la Primăria Municipiului Timișoara”, s-a finalizat cu un Raport de audit public intern, în care sunt prezentate constatările, concluziile și recomandările auditorilor. Recomandările cuprinse în Raport au fost transmise, spre implementare, structurilor auditate.

Iregularitățile constatate au fost raportate imediat conducătorului entității și structurii de control intern abilitate, potrivit art. 11 lit. g) al Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Misiunea de audit 2: Achiziția publică de produse sub aspectul atribuirii, administrării și finalizării contractelor/comenzilor de furnizare, ca formă de angajamente legale.

Entitatea auditată: Regia Autonomă de Transport Timișoara.

Obiectivele acțiunii de auditare:

Atribuirea, administrarea și finalizarea contractelor/comenzilor de furnizare a unuia sau mai multor produse;

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor financiare rezultate din achiziția publică de produse; Exercițarea controlului financiar preventiv propriu cu privire la contractul/comanda de achiziții publice.

Motivele care au stat la baza selectării acestei misiuni de audit sunt:

- precedente înregistrate la RATT privind încălcarea prevederilor legale privind achizițiile publice,
- volumul mare al reperelor achiziționate de R.A. de Transport Timișoara;
- schimbarea managementului general al Regiei Autonome de Transport Timișoara;

La alegerea entității auditate - Regia Autonomă de Transport Timișoara - s-a avut în vedere respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la trei ani și s-a optat pentru auditarea a doi ani consecutivi (2003, 2004) pentru a putea surprinde efectele schimbării managementului general al regiei cu privire la achizițiile publice.

Misiunea de audit public intern ”Achiziția publică de produse sub aspectul atribuirii, administrării și finalizării contractelor/comenzilor de furnizare, ca forme de angajamente legale, la Regia Autonomă de Transport Timișoara”, nu s-a finalizat la termenul prevăzut în Planul de audit pe anul 2005 din următoarele motive:

- volumul mare de informații și documente de auditat în raport cu numărul de auditori disponibili pentru efectuarea misiunii;
- modificările intervenite pe parcursul misiunii în structura Serviciului de Audit Public Intern, constând în diminuarea numărului de auditori și neocuparea postului de șef serviciu, ce a condus și la imposibilitatea exercitării anumitor atribuții ale șefului de serviciu privind supervizarea misiunii de audit, necesare și obligatorii în condițiile legii.

Ținând cont de importanța misiunii de audit și pentru că, din condițiile obiective descrise mai sus nu s-a efectuat supervizarea misiunii, care are rolul de a asigura că obiectivele misiunii de audit public au fost atinse în condiții de calitate, s-a solicitat și aprobat prelungirea misiunii de audit la RATT, până la data de 30 martie 2006.

Tipul de audit public intern apreciat ca fiind convenabil misiunilor de audit propuse este auditul de regularitate, care reprezintă examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

5. PRINCIPALELE OBIECTIVE PENTRU ANUL 2006

Obiectivele Serviciului Audit Public Intern pentru anul 2006 vor viza următoarele aspecte:

- finalizarea misiunii de audit ce se va desfășura la Regia Autonomă de Transport Timișoara, având ca scop verificarea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice de produse;

- urmărirea implementării recomandărilor elaborate pentru activitatea de achiziții publice desfășurată în cadrul Primăriei Municipiului Timișoara;

- desfășurarea unor misiuni de consultanță privind organizarea controlului intern și întocmirea procedurilor scrise de lucru, în Primăria Municipiului Timișoara și în entitățile subordonate/coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara.

Obiectivul a fost stabilit prin consultarea reprezentanților în teritoriu ai Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Intern(UCAAPI)-Serviciul Audit Public Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș.

- desfășurarea unor misiuni de evaluare a stadiului întocmirii și implementării procedurilor scrise de lucru în Primăria Municipiului Timișoara și în entitățile subordonate/coordonate sau aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara .

Obiectivul a fost stabilit prin consultarea reprezentanților în teritoriu ai Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Intern(UCAAPI)-Serviciul Audit Public Intern din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Timiș.

- ocuparea de urgență a postului vacant de șef serviciu, cu avizul prealabil al UCAAPI, în conformitate cu prevederile legale;

- revizuirea necesarului de personal astfel încât numărul de auditori interni să fie determinat după o analiză fundamentată în baza criteriilor stabilite de OMFP nr.934/2003 privind dimensionarea optimă a structurilor de audit intern, și care să aibă ca rezultat o soluție privind arhitectura sistemului de audit intern la nivelul entității publice în ansamblu, plecând de la principiile prezentate în cadrul legal:

- volumul fondurilor publice gestionate și dimensionarea domeniului de auditat, inclusiv numărul unităților subordonate /coordonate/aflate sub autoritate, care nu au constituite structuri de audit intern

- complexitatea misiunilor de audit public intern, care trebuie să dea asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice și ajută entitatea sa-si indeplineasca 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

- diversitatea specificului entităților care trebuie auditate(servicii publice, societăți pe acțiuni, regii autonome, instituții teatrale, casa de cultura, centre de zi, centre pentru persoane vârstnice, centre pentru persoane cu handicap, etc)

- obligativitatea auditării tuturor activităților desfășurate de entitatea publică într-un orizont de timp de maxim trei ani

- intrarea în operativitate și eficiență a structurii existente prin amplificarea preocupărilor pentru ocuparea posturilor vacante la nivelul Serviciului Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara cât și la nivelul unităților din subordine/coordonare sau aflate sub autoritate, unde va fi cazul.

- revizuirea entităților subordonate/coordonate/aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Timișoara, la care se poate stabili / menține de către conducătorul entității un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare, în conformitate cu art. 9(c) al Legii 672/2002.