



BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN

RAPORT ACTIVITATE PE ANUL 2021

SFERA DE ACTIVITATE A AUDITULUI INTERN

Conform prevederilor punctului 3.2 din CARTA AUDITULUI INTERN - STRUCTURĂ MINIMALĂ cuprinsă în HGR nr.1086/2013, compartimentul de audit public intern trebuie să auditeze, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;
- b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- f) alocarea creditelor bugetare;
- g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- h) sistemul de luare a deciziilor;
- i) sistemele de conducere și de control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele informatice.

STRUCTURA BIROULUI ȘI POZIȚIONAREA ÎN ORGANIGRAMA PRIMĂRIEI MUNICIPIULUI ARAD

Biroul Audit Public Intern este compus din 5 posturi de execuție și 1 post de conducere. În anul 2021, din total 6 posturi existente, au fost ocupate 3 posturi de execuție – auditori interni, iar postul de conducere al biroului a fost ocupat în perioada 01.01.2021-14.10.2021. Conform organigramei Primăriei Municipiului Arad, Biroul Audit Public Intern se află în subordinea directă a conducătorului instituției, cu respectarea prevederilor de la art.12 alin.(1) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern. Biroul Audit Public intern nu are relații de coordonare cu alte compartimente de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Arad.

Sfera efectivă a auditului public intern în Municipiul Arad:

- 77 compartimente de specialitate din cadrul Primăriei Municipiului Arad (cel puțin o dată la 3 ani);
- 41 unități de învățământ preuniversitar și preșcolar (cel puțin o dată la 3 ani);
- 8 entități subordonate cu audit public intern înființat (o dată la 5 ani).

Sfera anuală a auditului public intern în Municipiul Arad:

$(77+41)3+8/5=41$ reprezintă misiuni necesare într-un an.

Limite impuse de Standardele internaționale de calitate a unei misiuni de audit intern:

- 30 zile lucrătoare.

Numărul maxim de misiuni în care poate fi implicat un auditor pe parcursul unui an:

$221 \text{ zile lucrătoare} / 30 \text{ lucrătoare} = 7$ misiuni maxim pe an.

Numărul necesar de auditori pentru acoperirea sferei efective de audit intern:

$41 \text{ misiuni necesare într-un an} / 7 \text{ misiuni} = 6$ posturi de execuție.

DEFICITUL/EXCEDENTUL DE AUDITORI INTERNI:

efectiv - necesar = $3 - 6 = -3$ auditori, reprezentând DEFICIT

Soluție propusă: Auditarea mai multor compartimente/entități în cadrul unei misiuni și implicarea șefului Biroului Audit Public Intern în activitatea de execuție.

MISIUNEA BIROULUI AUDIT PUBLIC INTERN

Conform punctului 2.1 din Carta auditului public Intern din Anexa 23 la HGR nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern "Misiunea compartimentului de audit public intern este de a acorda consultanță și asigurări privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, contribuind la obținerea plusvalorii și oferind recomandări pentru îmbunătățirea acestora".

Activitatea de audit intern desfășurată pe parcursul anului 2021 este efectuată în baza planului anual de audit nr.84302/23.11.2020, aprobat de conducătorul instituției, plan care a fost actualizat o singură dată și înregistrat cu nr.84765/04.11.2021. Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcție de următoarele elemente:

- a) evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, procese, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- b) criteriile semnal și sugestiile conducătorului entității publice, deficiențele constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențele constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi; aprecierile unor specialiști, experți etc. cu privire la structura și dinamica unor riscuri interne; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri;
- c) misiunile recomandate de UCAAPI/compartimentul de audit public intern de la nivelul ierarhic superior, fapt pentru care conducătorii entităților publice au obligația legală de a lua toate măsurile organizatorice pentru ca acestea să fie introduse în planul anual de audit public intern al entității publice, să fie realizate în bune condiții și raportate în termenul fixat;
- d) numărul entităților publice aflate în subordinea/în coordonarea/sub autoritatea altei entități publice;
- e) periodicitatea în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- f) periodicitatea în evaluare, cel puțin o dată la 5 ani;
- g) tipurile de audit;
- h) recomandările Curții de Conturi a României;
- i) resursele de audit disponibile.

PRINCIPALELE ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE ÎN ANUL 2021 DE CĂTRE BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN

În anul 2021 Biroul Audit Public intern a desfășurat activități specifice de audit astfel:

- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Administrarea domeniului public - protecția mediului și control comercial";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Plăți asumate prin angajamente bugetare, prin angajamente legale - cheltuieli salariale, subvenții și alte forme de sprijin financiar";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate (ad-hoc) cu tema: "Legalitatea și economicitatea cheltuielilor angajate de Filarmonica Arad în perioada 01.01.2019-18.01.2021";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Întocmirea și raportarea situațiilor financiare ale Municipiului Arad";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Organizarea și desfășurarea procesului de achiziții publice";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate (ad-hoc) cu tema: "Organizarea și desfășurarea activității de reparații imobile";
- misiunea de audit public intern de sistem cu tema: "Sistemul de control intern managerial al Primăriei Municipiului Arad și al ordonatorilor subsecvenți de credite" și cu tema: "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției (în cadrul misiunii SCIM)";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Activitatea de verificare privind disciplina în construcții și protecția bunurilor și valorilor";
- misiunea de audit intern de sistem cu tema: "Sistemul informatic al Primăriei Municipiului Arad";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Finanțarea învățământului particular și confesional acreditat din bugetul Municipiului Arad acreditat";
- misiunea de audit public intern de regularitate/conformitate cu tema: "Organizarea și desfășurarea activității de poliție locală în cadrul Primăriei Municipiului Arad".

În urma finalizării activității de audit public intern desfășurată în anul 2021, a fost întocmit Raportul anual privind auditul public intern însoțit de anexele acestuia, care a fost comunicat așa cum prevede legislația aplicabilă în domeniu, la Curtea de Conturi a României și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara.

De asemenea, Biroul Audit Public Intern a întocmit referatele privind emiterea dispozițiilor Primarului Municipiului Arad în vederea aplicării recomandărilor date de Camera de Conturi a Județului Arad și a urmărit și întocmit informările privind implementarea măsurilor date prin decizii emise de Camera de Conturi a Județului Arad.

OBIECTIVE STABILITE PENTRU ANUL 2021

Pentru aplicarea Standardului de control intern/managerial 5 – Obiective, în cadrul Biroului Audit Public Intern au fost stabilite următoarele obiective pentru anul 2021:

- a) asigurarea bunei administrări a fondurilor publice și păstrarea patrimoniului;
- b) respectarea conformității;
- c) asigurarea unor sisteme contabile și informatice fiabile;
- d) îmbunătățirea managementului riscului, a controlului și a guvernantei;
- e) îmbunătățirea eficienței și eficacității operațiilor;
- f) planificarea și raportarea activității de audit intern.

Obiectivele activității de audit public intern sunt prevăzute la pct.2.3 din Carta auditului intern din Anexa 23 la HGR nr.1086/2013.

În cadru fiecărei misiuni de audit public intern sunt stabilite obiective de audit, conform procedurilor specifice reglementate de legislația aplicabilă în vigoare.

Indicatorii de performanță au fost stabiliți, evaluați și raportați la sfârșitul anului 2021, în cadrul Standardului de control intern/managerial – 7 "Monitorizarea performanțelor". La nivelul Biroului Audit Public Intern, indicatorii de performanță au fost realizați la nivelul valorilor țintă propuse pentru anul 2021.

OBIECTIVE PROPUSE PENTRU ANUL 2022

Întrucât obiectivele activității de audit public intern sunt stabilite prin act normativ aprobat de Guvernul României și sunt prevăzute la pct.2.3 din Carta Auditului Intern, Anexa 23 la HGR nr.1086/2013, obiectivele anului 2022 sunt aceleași cu obiectivele stabilite pentru anul de raportare.

PROIECTE, ACȚIUNI, EVENIMENTE DEOSEBITE FINALIZATE/ORGANIZATE ÎN ANUL 2021 ȘI PROPUNERI PENTRU ANUL 2022

Conform prevederilor art.22 alin.3 din Legea nr.672/2002 " *auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice*". Pentru asigurarea independenței și obiectivității activității de audit intern, persoanele angajate în cadrul Biroului Audit Public Intern nu desfășoară alte activități decât cele specifice auditului public intern.