

DISPOZITIE 564 din 26/07/2004

SE APROBA NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ORGANIZAREA SI EXERCITAREA ACTIVITATII DE AUDIT PUBLIC INTERN IN STRUCTURA PMB SI IN ENTITATILE AFLATE IN SUBORDINEA C.G.M.B.

EMITENT : Primar General

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

DISPOZITIA:

Nr. 564 din 26.07.2004

Avand in vedere referatul Directiei Audit Public Intern, prin care se propune aprobarea normelor metodologice privind organizarea si exercitarea activitatii de audit public intern in structura Primariei Municipiului Bucuresti si in unitatile aflate in subordinea C.G.M.B.;

Vazand avizul nr. 11855/28.06.2004 al DGFP Bucuresti;

In conformitate cu prevederile art. 11 lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

In temeiul art. 66, art. 68 alin. 1 lit. 'f' si art. 71 alin 1 din Legea nr. 215/2001 privind administratia publica locala, cu modificarile si completarile ulterioare;

PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCURESTI

DISPUNE:

Art. 1 Se aproba Normele metodologice privind organizarea si exercitarea activitatii de audit intern in structura PMB si in entitatile aflate in subordinea CGMB, prevazute in anexa care face parte integranta din prezenta dispozitie.

Art. 2 Directia Audit Public Intern, entitatile aflate in subordinea CGMB vor duce la indeplinire prevederile prezentei dispozitii.

**PRIMAR GENERAL
TRAIAN BASESCU**

**SECRETAR GENERAL
AL MUNICIPIULUI BUCURESTI**

DUMITRU STANESCU

**NORME PROPRII
PRIVIND EXERCITAREA ACTIVITATII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

LA NIVELUL PRIMARIEI MUNICIPIULUI BUCURESTI

PARTEA I

**APLICAREA NORMELOR PROPRII DE AUDIT PUBLIC INTERN LA NIVELUL PRIMARIEI
MUNICIPIULUI BUCURESTI**

A. DISPOZITII GENERALE

1. Definitia auditului public intern

Auditul public intern reprezinta o activitate functional independenta si obiectiva, care da asigurari si consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor si cheltuielilor publice, perfectionand activitatile Primariei Municipiului Bucuresti. Ajuta directiile din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti si entitatile

publice subordonate CGMB, sa-si indeplineasca obiectivele printr-o abordare sistematica si metodică, care evalueaza si imbunatateste eficienta si eficacitatea de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor de administrare.

2. Obiectivele si sfera auditului public intern

Obiectivele auditului public intern sunt:

- a) asigurarea obiectiva si consilierea, destinate sa imbunatateasca sistemele si activitatile din P.M.B.;
- b) sprijinirea indeplinirii obiectivelor P.M.B. printr-o abordare sistematica si metodică prin care se evalueaza si se imbunatateste eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului si a proceselor administrării.

Sfera auditului public intern cuprinde:

- a) activitatile financiare sau cu implicatii financiare desfasurate la nivelul P.M.B. din momentul constituirii angajamentelor pana la utilizarea fondurilor de catre beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din asistenta externa;
- b) constituirea veniturilor publice, respectiv autorizarea si stabilirea titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora;
- c) administrarea patrimoniului public, precum si vanzarea, gajarea, concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat/public al P.M.B.;
- d) sistemele de management financiar si control, inclusiv contabilitatea si sistemele informatice aferente.

3. Tipuri de audit

Legea privind auditul public intern defineste urmatoarele tipuri de audit:

- a) Auditul de sistem – reprezinta o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere si control intern, cu scopul de a stabili daca acestea functioneaza economic, eficace si eficient, pentru identificarea deficientelor si formularea de recomandari pentru corectarea acestora;
- b) Auditul performantei – examineaza daca criteriile stabilite pentru implementarea obiectivelor si sarcinilor entitatii publice, sunt corecte pentru evaluarea rezultatelor si apreciaza daca rezultatele sunt conforme cu obiectivele;
- c) Auditul de regularitate – reprezinta examinarea actiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectarii ansamblului principiilor, regulilor procedurale si metodologice, conform normelor legale.

B. STRUCTURILE DE AUDIT PUBLIC INTERN IN CADRUL P.M.B.

1. Organizarea auditului public intern la nivelul P.M.B.

In conformitate cu art. 9 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, in Primaria Municipiului Bucuresti s-a constituit Directia de Audit Public Intern structurata pe doua servicii de specialitate, in subordinea directia a Primarului General.

La data de 14.07.2003 Primaria Municipiului Bucuresti era organizata conform organigramei aprobate prin HCGMB nr. 73/02.04.2003. In cadrul P.M.B. functiona Directia de Audit Public Intern, care avea prevazut un numar de 15 posturi din care 3 posturi de conducere (un director si doi sefi de serviciu) si 12 posturi de executie. Directia de Audit Public Intern isi desfasura activitatea prin intermediul urmatoarelor servicii:

- serviciul de audit public intern pentru aparatul propriu al CGMB;
- serviciul de audit public intern pentru unitatile subordonate CGMB.

In prezent, auditul public intern a fost reorganizat conform HCGMB nr. 206/10.07.2003 privind aprobarea Regulamentului de Organizare si Functionare al Primariei Municipiului Bucuresti, astfel: Directia de Audit Public Intern are 17 posturi din care doua posturi de conducere si 15 posturi de executie. Activitatea de audit public intern se desfasoara prin intermediul urmatoarelor structuri:

- compartimentul audit public intern pentru aparatul propriu al CGMB care are prevazut un numar de 7 posturi;
- serviciul audit public intern pentru unitatile subordonate CGMB care are prevazut un numar de 9 posturi.

2. Organizarea auditului public intern la nivelul entitatilor publice subordonate CGMB

Entitatile publice subordonate CGMB, au infiintate structuri de audit public intern (servicii, birouri, compartimente). Pentru entitatile publice subordonate care nu au structura de audit public intern, aceasta activitate este exercitata de catre Directia de Audit Public Intern. Entitatile publice subordonate CGMB sunt cele din anexa nr. 1 care poate fi modificata in functie de Hotararile Consiliului General al Municipiului Bucuresti conform Legii nr. 215/2001.

3. Atributiile Directiei de Audit Public Intern

3.1. Atributiile Directiei de Audit Public Intern

In conformitate cu art. 11 din Legea auditului public intern, atributiile Directiei de Audit Public Intern sunt:

- a) Elaboreaza norme metodologice specifice P.M.B. si entitatilor subordonate, cu avizul UCAAPI. In cazul structurilor de audit public intern din entitatile publice subordonate CGMB care isi elaboreaza norme proprii de exercitare a activitatii de audit inter, acestea vor fi avizate de Directia de Audit Public Intern;
- b) Elaboreaza proiectul anual de audit public intern;
- c) Efectueaza activitatii de audit public intern pentru a evalua daca sistemele de management financiar si control ale P.M.B. si unitatile subordonate CGMB, sunt transparente si sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficienta si eficacitate;

Auditul public intern se exercita asupra tuturor activitatilor desfasurate in cadrul PMB, inclusiv din entitatile publice subordonate CGMB, cu privire la formarea si utilizarea fondurilor publice, precum si la administrarea patrimoniului public.

Directia de Audit Public Intern auditeaza, cel putin o data la 3 ani, fara a se limita la acestea, urmatoarele:

- angajamentele bugetare si legale din care deriva direct sau indirect obligatii de plata, inclusiv din fondurile comunitare;
- platile asumate prin angajamente bugetare si legale, inclusiv din fondurile comunitare;
- vanzarea, gajarea, concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unitatilor

administrativ-teritoriale;

- concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unitatilor administrative-teritoriale;
- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare si stabilire a titlurilor de creanta, precum si a facilitatilor acordate la incasarea acestora;
- alocarea creditelor bugetare;
- sistemul contabil si fiabilitatea acestuia;
- sistemul de luare a deciziilor;
- sistemele de conducere si control precum si riscurile asociate unor astfel de sisteme;