

# Biroul Audit Public Intern

### Sfera legală a auditului public intern:

Conform prevederilor de la art.15 alin.2) din Legea nr.672/2002, Compartimentul de audit public intern auditează, 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 fondurile comunitare;
- c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul **privat** al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- d) concesiunea 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 control**, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- j) sistemele **informatice**.

**Sfera efectivă a auditului public intern în Municipiul Arad:**

- 78 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:**

$(78+41)3+8/5=42$  – **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:  
 $209 \text{ zile lucrătoare} / 30 \text{ lucrătoare} = 7$  **misiuni maxim pe an.**

**Numărul necesar de auditori pentru acoperirea sferei efective** de audit intern:  
 $42 \text{ misiuni necesare într-un an} / 7 \text{ misiuni} = 6$  **posturi de execuție.**

**DEFICITUL/EXCEDENTUL DE AUDITORI INTERNI:** efectiv - necesar =  $3-6=$  **-3 auditori DEFICIT**

**Soluții propuse** având în vedere situația bugetară a Municipiului Arad în anul 2021:

- Păstrarea efectivului de auditori (3 auditori interni);
- Implicarea șefului biroului Audit Public Intern în activitatea de execuție (implicarea șefului de birou în calitate de auditor intern în misiuni de audit public intern, caz în care supervizarea misiunii va fi asigurată de un alt auditor intern din cadrul biroului);
- Auditarea mai multor compartimente/entități în cadrul unei misiuni (fapt care diminuează calitatea auditului intern, dar care poate fi compensată într-o anumită măsură, printr-o analiză a riscului mai minuțioasă în cadrul fiecărei misiuni și selectarea spre auditare doar a obiectivelor de audit cu risc mediu și risc ridicat). **Soluție care a fost implementată de Biroul Audit Public Intern în urma auditului de evaluare efectuat în anul 2019 de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara (prin care s-a recomandat creșterea numărului de auditori interni la 5 posturi de execuție efectiv ocupate).**