



MUNICIPIUL BUCUREȘTI  
**SECTORUL 1**

www.primariasector1.ro

**BIROUL AUDIT INTERN**

Nr. T244 / 27.11.2020

**RAPORT DE SPECIALITATE**  
**referitor la necesitatea alocării unui post de auditor superior suplimentar**  
**structurii de audit public intern**  
**din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București (Primăria)**

Prezenta metodologie specifică este elaborată în baza art. 12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, care prevede că structura de audit public intern trebuie dimensionată, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să se asigure auditarea tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern. La determinarea dimensiunii structurii de audit public intern se va avea în vedere și nivelul riscurilor asociate activităților derulate.

Prin sintagma *proces de dimensionare a structurii de audit public intern* se înțelege analiza și fundamentarea efectuată de către șeful structurii de audit intern organizat la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București în vederea stabilirii numărului de posturi de auditori interni necesar în vederea auditării cel puțin o dată la 3 ani a tuturor activităților desfășurate în cadrul Sectorului 1 al Municipiului București.

Această cerință legală este prevăzută la art. 15 alin. (1) - (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată: *(1) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice. (2) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea....*

Dimensionarea Biroului Audit Intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București trebuie să se realizeze proporțional cu sfera auditabilă și cu riscurile existente la nivelul tuturor structurilor de la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București, inclusiv pentru entitățile publice subordonate care nu au asigurată funcția de audit public intern, conform prevederilor art. 12 alin. (4) și art. 3 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată: art. 12 alin. (4) - *Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern;* art. 3 alin. (2) - *Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.*

*Sfera auditului public intern aferentă structurii de audit public intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul Sectorului*



# MUNICIPIUL BUCUREȘTI SECTORUL 1

www.primariasector1.ro

## BIROUL AUDIT INTERN

1 al Municipiului București, activități necesare pentru îndeplinirea obiectivelor Sectorului 1 al Municipiului București, precum și activitățile entităților publice aflate în subordinea/sub autoritatea Sectorului 1 al Municipiului București care nu au asigurată funcția de audit public intern, *inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial* de la nivelul fiecărei entități.

Structura de audit public intern trebuie dimensionată, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să se asigure auditarea tuturor activităților. La determinarea dimensiunii structurii de audit intern se va avea în vedere și nivelul riscurilor asociate activităților derulate.

Calculul dimensiunii structurii de audit intern se va realiza anual, în cadrul procedurii de emitere a planului anual și multianual, iar rezultatele acesteia vor fi aduse la cunoștința conducerii Sectorului 1 al Municipiului București.

### Pasul 1

Modalitatea de calcul a dimensiunii structurii de audit public intern organizată la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București începe prin *identificarea Sferei auditabile (Sa)*.

$S_a$  = sfera auditabilă

Identificarea sferei auditabile se realizează prin analiza *Organigramei* și a *Regulamentului de Organizare și Funcționare* al Sectorului 1 al Municipiului București, precum și al fiecărei entități publice subordonate care nu are asigurată funcția de audit public intern.

În urma analizei listei activităților desfășurate la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București, precum și al fiecărei entități subordonate care nu are asigurată funcția de audit public intern va rezulta numărul total de activități derulate de entitate.

*Numărul total al activităților* aferente Sectorului 1 al Municipiului București, precum și al fiecărei entități subordonate care nu are asigurată funcția de audit public intern formează *Sfera auditabilă*.

### Pasul 2

Îl reprezintă stabilirea *Necesarului anual de audit (N<sub>aa</sub>)*.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, toate activitățile din cadrul sferei auditabile trebuie auditate o dată la trei ani.

Astfel, anual, structura de audit public intern trebuie să poată audita o treime din totalul activităților incluse în sfera auditabilă.

$$N_{aa} = S_a : 3 \text{ ani}$$

$N_{aa}$  - necesarul anual de audit

$S_a$  - sfera auditabilă



### **Pasul 3**

Următorul pas al modalității de calcul a dimensiunii structurii de audit public intern la nivelul Sectorului 1 al Municipiului București îl reprezintă stabilirea **Numărului mediu de zile de audit pentru fiecare activitate ( $N_{za/a}$ )**.

$N_{za/a}$  = numărul mediu de zile de audit pentru fiecare activitate

Se estimează de câte zile lucrătoare are nevoie, în medie, un auditor intern pentru a audita o activitate din cadrul sferei auditabile.

Aceste informații pot fi obținute din istoricul activității de audit public intern - dacă acesta există - sau prin compararea cu alte structuri de audit care derulează activități similare.

### **Pasul 4**

Această etapă implică un calcul al **Bugetului de timp disponibil într-un an ( $B_{td}$ )** pentru fiecare auditor în vederea auditării activităților din cadrul sferei auditabile.

$$B_{td} = 365 - (\text{sâmbete} + \text{duminici}) - (\text{zile pregătire profesională}) - \\ (\text{zile concediu de odihnă}) - (\text{zile sărbători legale}) - \\ (\text{zile pentru neprevăzute}) - (\text{zile pentru alte activități})$$

$B_{td}$  = bugetul de timp disponibil

Modalitatea de determinare a bugetului de timp disponibil într-un an pentru fiecare auditor se face în felul următor:

- sâmbete + duminici = conform calendarului, se numără aceste zile;
- zile de pregătire profesională = în conformitate cu prevederile legale, auditorii au dreptul la 15 zile pentru pregătire profesională;
- zile concediu de odihnă = conform prevederilor legale, în funcție de vechime;
- zile sărbători legale = conform prevederilor legale, se vor număra aceste zile, care sunt lucrătoare;
- zile pentru neprevăzute = sunt zile rezervate pentru misiuni de audit și consiliere ad-hoc, dar și pentru alte sarcini care nu pot fi prevăzute. Se estimează în funcție de istoricul structurii de audit sau prin raportare la structuri de audit similare;
- zile pentru alte activități = se estimează numărul de zile necesar pentru exercitarea altor activități legate de auditul intern (raportarea anuală, planificarea, elaborare/actualizare proceduri de audit etc.).



# MUNICIPIUL BUCUREȘTI SECTORUL 1

www.primariasector1.ro

## BIROUL AUDIT INTERN

### Pasul 5

Stabilirea *Numărului de activități pe care le poate audita o persoană într-un an* ( $N_{aa/an}$ ).

$$N_{aa/an} = B_{td} : N_{za/a}$$

$N_{aa/an}$  - numărul activităților auditabile/ pe care le poate audita o persoană într-un an

### Pasul 6

Stabilirea *Dimensiunii optime a structurii de audit intern* ( $DO_{sai}$ ).

$$DO_{sai} = N_{aa} / N_{aa/an}$$

$DO_{sai}$  - dimensiunea optimă a structurii de audit intern

### Pasul 7

Stabilirea *Dimensiunii totale a structurii de audit intern* ( $DT_{sai}$ ).

$$DT_{sai} = DO_{sai} + 1$$

$DO_{sai}$  - Dimensiunea totală a structurii de audit intern

$DO_{sai}$  - Dimensiunea optimă a structurii de audit intern

+ 1 - o persoană cu funcție de conducere care să asigure monitorizarea și supervizarea misiunilor

Dimensiunea optimă arată numărul de posturi de execuție care vor fi implicate în realizarea efectivă a misiunilor de audit intern.

La toate acestea trebuie să se adauge (+1) o persoană cu funcție de conducere care să asigure monitorizarea activității și supervizarea misiunilor de audit public intern.

Prezentăm în continuare modul de calcul al dimensionării structurii de audit public intern din cadrul Sectorului 1 al Municipiului București:

### Pasul 1 - identificarea sferei auditabile

Sectorul 1 al Municipiului București 1 are în total 72 de activități, conform situației comunicate în anul 2020 de către Comisia de Monitorizare.

Astfel:

$$S_a = 72 \text{ de activități}$$

### Pasul 2 – stabilirea necesarului anual de audit ( $N_{aa}$ )

$$N_{aa} = S_a : 3 = 72 : 3 = 24 \text{ de activități}$$

### Pasul 3 – stabilirea numărului de zile de audit pentru fiecare activitate ( $N_{za/a}$ )



MUNICIPIUL BUCUREȘTI  
**SECTORUL 1**

www.primariasector1.ro

**BIROUL AUDIT INTERN**

Din activitățile de audit anterioare, durata medie de auditare a unei activități de către o persoană este de aproximativ 45 de zile.

**$N_{za/a} = 45$  de zile lucrătoare**

***Pasul 4 – calculul bugetului de timp disponibil într-un an, pentru fiecare persoană, pentru auditarea activităților din cadrul sferei auditabile ( $B_{td}$ )***

Bugetul de timp disponibil pentru anul 2020.

- Sâmbete + duminici = 104 zile;
- Zile pregătire profesională = 15 zile;
- Zile concediu de odihnă = 25 de zile;
- Zile sărbători legale = 12 zile;
- Zile pentru neprevăzute = 20 de zile;
- Zile pentru alte activități = 25 de zile

**$B_{td2016} = 365 - 104 - 15 - 25 - 12 - 20 - 25 = 164$  de zile lucrătoare / an**

**Pasul 5 – Stabilirea numărului de activități pe care le poate audita o persoană într-un an ( $N_{aa/an}$ )**

**$N_{aa/an} = B_{td} : N_{za/a} = 164 : 45 = 3,64 \approx 4$  activități / auditor / an**

**Pasul 6 – Stabilirea dimensiunii optime a structurii de audit intern ( $DO_{sai}$ )**

**$DO_{sai} = N_{aa} / N_{aa/an} = 24 / 4 = 6$  persoane**

**Pasul 7 – Stabilirea dimensiunii totale a structurii de audit intern ( $DT_{sai}$ )**

**$DT_{sai} = DO_{sai} + 1 = 6 + 1 = 7$  persoane**

Față de cele menționate mai sus solicităm alocarea unui post suplimentare de auditor intern, grad profesional superior.



Întocmit  
Morcovescu Mihai-Georgian  
Auditor intern