

HOTĂRÂRE

privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București

Luând în considerare Referatul de aprobare al Primarului Sectorului 1 nr. T80/31.10.2024 întocmit de către Biroul Audit Intern.

Văzând Raportul de specialitate nr. T81/31.10.2024 al Biroului Audit Intern din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1;

În temeiul:

- Constituției României;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanță de Urgență nr. 26 din 6 iunie 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative,
- Hotărârii nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

În temeiul prevederilor art.5 lit. cc), alin. (7) lit. n), alin. (14), art.139 alin. (3), art. 140 și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 1

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă achiziționarea, în condițiile legii, de servicii de audit economic, financiar și juridic al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 al Municipiului București și al aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București.

Art. 2. Raportul de audit va fi adus la cunoștința Consiliului Local prin toate mijloacele de comunicare.

Art. 3. (1) Primarul și Aparatul de specialitate aflat în subordinea sa, vor duce la îndeplinire dispozițiile prezentei hotărâri.

(2) Serviciul Tehnică Legislativă, Secretariat și Arhivă va asigura comunicarea prezentei structurilor implicate precum și Instituției Prefectului Municipiului București.

AVIZEAZĂ,
conform art. 243 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019,
cu modificările și completările ulterioare

SECRETAR GENERAL,
Mirona-Giorgiana MUREȘAN

Biroul Audit Intern

Gabriel POPA

Paula Andreea CĂLIN MARIȚA

Ana Maria TUDOR



Nr. T/80/31.10.2024

Aprob,
PRIMAR
George - Cristian Iuță
31.10.2024

REFERAT DE APROBARE

al proiectului de hotărâre privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București

1.1. Descrierea situației actuale

În cadrul Primăriei Sectorului 1, Biroul Audit Intern funcționează conform unei structuri de personal care este subdimensionat pentru anvergura procesului de audit economic, financiar și juridic care este imperios necesar odată cu preluarea mandatului de Primar al Sectorului 1 al Municipiului București, în data de 25.10.2024.

Activitatea acestui birou este organizată și desfășurată în conformitate cu prevederile legale în domeniul auditului public intern și este orientată către realizarea misiunilor periodice de audit prevăzute în planul anual aprobat.

La momentul actual, Biroul Audit Intern funcționează la capacitate maximă, personalul fiind responsabil atât de misiunile de audit planificate, cât și de gestionarea solicitărilor neprevăzute și de respectarea obligațiilor legale specifice. În prezent, din cele șapte posturi alocate doar trei posturi de execuție sunt ocupate, postul de conducere și un post de execuție fiind vacante și două posturi de execuție temporar vacante. Această activitate include elaborarea de rapoarte și formularea de recomandări pentru diverse situații particulare.

Totuși, schema actuală de personal este concepută pentru a asigura doar desfășurarea activităților obișnuite de audit intern, iar un proces de audit extins, care să includă evaluarea detaliată a unor structuri subordonate Consiliului Local și a celor din aparatul de specialitate al Primarului, depășește capacitatea de lucru a Biroului Audit Intern.

Astfel, implicarea într-un astfel de proces amplu de auditare ar conduce la suprasolicitarea personalului existent, imposibilitatea aducerii la îndeplinire a misiunii de auditare, cu riscul de a afecta desfășurarea activităților curente și de a întârzia respectarea termenelor stabilite și a întocmirii unui raport care să conțină elemente superficiale, fără a identifica toate problemele existente la nivelul instituției în toate domeniile de activitate.

1.2. Motivele de fapt care reclamă reglementarea respectivă, rațiunile care au determinat inițierea proiectului de hotărâre și, după caz, scopul urmărit



Necesitatea unui audit extern cu caracter economic, financiar și juridic pentru structurile subordonate Consiliului Local Sector 1 și pentru aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 derivă din vulnerabilitățile, sincopile, identificarea unor activități defășurate cu nerespectarea prevederilor legale în materie de cheltuire judicioasă a banului public, identificate la momentul preluării mandatului de Primar al Sectorului 1 al Municipiului București, precum și a imperativelor de transparență, eficiență și conformitate cu standardele de audit public intern, așa cum sunt stabilite de legislația aplicabilă, inclusiv de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și de standardele internaționale de audit intern aplicabile în administrația publică.

Conform Legii nr. 672/2002, auditul public intern reprezintă o activitate funcțională, independentă și obiectivă, menită să contribuie la buna guvernare, la utilizarea eficientă a fondurilor publice și la gestionarea eficientă a riscurilor.

Biroul Audit Intern din cadrul Primăriei Sectorului 1 este structura abilitată să desfășoare aceste activități la nivelul administrației publice locale. Totuși, văzând considerente expuse în Referatul de specialitate elaborat de Biroul Audit Intern din cadrul Primăriei Sectorului 1 București, având în vedere dimensiunea și complexitatea structurilor administrative, limitările actuale ale acestei structuri de specialitate fac dificilă desfășurarea unui proces de audit amplu, de natură economică, financiară și juridică, care să acopere toate structurile și procesele vizate.

Biroul Audit Intern are obligația de a asigura activitățile de audit pe baza unui plan anual aprobat de conducerea instituției, care cuprinde misiuni specifice ce evaluează conformitatea, performanța proceselor și controlul intern în structurile administrației publice locale. Schema de personal, formată dintr-un șef și șase auditori, permite desfășurarea acestor activități curente și gestionarea solicitărilor neprevăzute. Cu toate acestea, schema de personal este configurată pentru realizarea activităților regulate de audit intern, astfel că o extindere majoră a activităților, pentru a include un audit complex de natură economică, financiară și juridică asupra structurilor subordonate Consiliului Local și aparatului de specialitate al Primarului, ar genera o suprasolicitare semnificativă a resurselor și ar risca întârzieri în atingerea obiectivelor anuale planificate.

Auditul economic, financiar și juridic extern propus este necesar pentru a completa evaluările curente printr-o analiză aprofundată, dintr-o perspectivă independentă și specializată, conform standardelor internaționale de audit.

Implicarea unui terț auditor extern ar contribui la creșterea calității evaluării și a capacității de identificare a riscurilor sistemice și a vulnerabilităților economice, financiare și juridice care ar putea afecta eficiența și legalitatea funcționării structurilor vizate.

Realizarea acestui audit extern ar permite o analiză obiectivă și imparțială, acoperind aspectele economice (evaluarea utilizării resurselor pentru maximizarea eficienței economice), financiare (verificarea conformității financiare și integrității operațiunilor financiare) și juridice (analizarea conformității legale a activităților). O astfel de abordare ar contribui semnificativ la prevenirea riscurilor de neconformitate legală și de utilizare inefficientă a fondurilor publice.

Implicarea unui audit extern ar permite, de asemenea, desfășurarea evaluării într-un interval de timp rezonabil, evitând întârzierile care ar apărea prin gestionarea exclusiv internă a unui astfel de proces



de amploare, asigurând astfel îndeplinirea obiectivelor de transparență și bună guvernanță. Totodată, asigurarea unei evaluări complete, care să înglobeze perspectivele economice, financiare și juridice, oferă administrației publice locale un mijloc de a răspunde mai eficient și rapid nevoilor de îmbunătățire identificate.

În acest sens, instituțiile aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și structurile din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București care vor fi supuse auditării.

Această inițiativă este susținută și de jurisprudența Curții de Conturi și de recomandările instituțiilor internaționale de audit public, care subliniază importanța unei evaluări externe independente pentru consolidarea transparenței, integrității și responsabilității administrației publice față de cetățeni.

În concluzie, realizarea unui audit extern de natură economică, financiară și juridică pentru structurile subordonate Consiliului Local Sector 1 și pentru aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 se impune ca o măsură necesară și justificată, având drept obiectiv identificarea și stabilirea tuturor problemelor de natură economică, financiară, juridice și de resursă umană, identificarea riscurilor și a vulnerabilităților în cheltuirea judicioasă și eficientă, în condițiile legii, a banului public și, nu în ultimul rând, eficientizarea proceselor administrative, asigurarea unei evaluări complete și independente, precum și respectarea angajamentului față de transparență și integritate față de cetățeni.

1.3. Principiile de bază:

a) Principiul legalității actelor, consacrat de art. 80 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă, potrivit căruia actele autorităților administrației publice locale se adoptă sau se emit pentru reglementarea unor activități de interes local, în limitele stabilite prin Constituție și prin lege, și numai în domeniile în care aceste autorități au atribuții legale. În cazul de față, realizarea unui audit extern este necesară pentru a răspunde obligațiilor legale și a asigura transparența și conformitatea proceselor administrative ale structurilor subordonate Consiliului Local și ale aparatului de specialitate al Primarului;

b) Principiul subordonării față de actele de nivel superior, consacrat de art. 81 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă, potrivit căruia hotărârile de consiliu trebuie să fie subordonate legilor, hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, precum și altor acte de nivel superior. Proiectul de hotărâre respectă acest principiu, fundamentându-se pe dispozițiile din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

c) Principiul legalității, prevăzut de art. 6 din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, care stipulează că autoritățile și instituțiile administrației publice, precum și personalul acestora au obligația de a acționa cu respectarea prevederilor legale în vigoare și a tratatelor și a convențiilor internaționale la care România este parte;

d) Principiul proporționalității, prevăzut de art. 9 din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, care stipulează că formele de activitate ale autorităților administrației publice trebuie să fie corespunzătoare satisfacerii unui interes public, precum și echilibrate din punctul de vedere al efectelor asupra persoanelor. Reglementările sau măsurile autorităților și instituțiilor administrației



publice sunt inițiate, adoptate, emise, după caz, numai în urma evaluării nevoilor de interes public sau a problemelor, după caz, a riscurilor și a impactului soluțiilor propuse;

e) Principiul satisfacerii interesului public, consacrat de art. 10 din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, care stipulează că autoritățile și instituțiile administrației publice trebuie să prioritizeze interesul public față de cel individual. Realizarea unui audit extern economic, financiar și juridic este fundamentată de acest principiu, având scopul de a asigura transparența și eficiența utilizării fondurilor publice și de a identifica eventualele vulnerabilități în gestiunea acestora.

d) Principiul adaptabilității, prevăzut de art. 13 din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, potrivit căruia autoritățile publice trebuie să își adapteze activitățile la nevoile societății. În acest caz, auditul extern propus va răspunde necesității unei evaluări complexe și independente a structurii administrației publice locale, în vederea identificării riscurilor și vulnerabilităților care pot afecta buna funcționare a acesteia.

1.4. Efectele/consecințele în raport cu obiectul reglementării

Asigurarea cadrului legal pentru realizarea unui audit extern economic, financiar și juridic asupra structurilor subordonate Consiliului Local Sector 1 și aparatului de specialitate al Primarului, care va permite obținerea unei evaluări independente și detaliate a utilizării fondurilor publice și a conformității cu normele legale și procedurale.

1.5. Etapele parcurse în pregătirea proiectului

Obținerea aprobării inițiale din partea conducerii instituției pentru demararea procedurilor de contractare a serviciilor de audit extern;

Identificarea nevoii de resurse suplimentare și bugetare a acestora în vederea alocării necesare pentru desfășurarea auditului;

1.6. Schimbări preconizate

Implementarea unui proces de audit extern independent care va contribui la îmbunătățirea activității Sectorului 1 al Municipiului București, a transparenței și conformității operaționale în administrația publică locală, prin evidențierea și corectarea vulnerabilităților identificate.

1.7. Impactul economic, social și asupra mediului

Impactul economic: Pozitiv, prin obținerea unei evaluări obiective și independente asupra utilizării resurselor publice, permițând astfel o optimizare a gestionării bugetare și a fondurilor publice în beneficiul comunității.

Impactul social: Auditul extern va contribui la creșterea încrederii publicului în administrația locală, oferind o asigurare suplimentară asupra transparenței și responsabilității cu care sunt gestionate resursele publice.

Impactul asupra mediului: Nu este aplicabil în acest context.

1.8. Impactul financiar asupra bugetului



Realizarea auditului extern implică alocarea de fonduri suplimentare din bugetul local al Sectorului 1, pentru contractarea serviciilor de audit extern economic, financiar și juridic. Fondurile necesare urmează a fi bugetate și alocate conform normelor legale în vigoare.

1.9. Efectele proiectului de hotărâre asupra hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 1 în vigoare

Nu este cazul, având în vedere că proiectul de hotărâre vizează adoptarea unei noi măsuri, fără a modifica reglementările existente.

1.10. Consultări efectuate în vederea elaborării proiectului de hotărâre

Nu este cazul.

1.11. Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea prezentului act administrativ

Nu este cazul.

1.12. Modul de realizare, măsurile de implementare, resursele necesare

Procedura de achiziție a serviciilor de audit extern va fi realizată prin structurile de specialitate ale Sectorului 1 al Municipiului București, conform reglementărilor în vigoare.

1.13. Temeiul legal care stă la baza adoptării

Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

Standardele internaționale de audit intern aplicabile administrației publice;

Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă, cu modificările și completările ulterioare;

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele mai sus expuse și în temeiul art. 136 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, supunem dezbaterii Consiliului Local al Sectorului 1 proiectul de hotărâre privind aprobarea realizării unui audit extern economic, financiar și juridic asupra structurilor subordonate Consiliului Local Sector 1 și aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1.

Biroul Audit Intern.

Gabriel POPA

Paula Andreea CĂLIN M. ȘA

Ana Maria TUDOR



Nr. T81/31.10.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

Referitor: Analiza capacității Biroului Audit Intern de a realiza un proces amplu de auditare al structurilor din subordinea Consiliului Local Sector 1 și a structurilor de specialitate din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1.

Context

Având în vedere intenția Primarului Sectorului 1 de a realiza un amplu proces de auditare a structurilor din subordinea Consiliului Local Sector 1, precum și a structurilor de specialitate din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1, este necesară o evaluare obiectivă a capacității Biroului Audit Intern de a susține acest demers în contextul actualului volum de activitate și a resurselor umane și materiale disponibile.

Biroul Audit Intern funcționează conform unei scheme de personal care include un șef birou și șase salariați, organizarea și funcționarea activității fiind stabilite în conformitate cu legislația specifică din domeniul auditului public intern. În prezent, din cele șapte posturi alocate doar trei posturi de execuție sunt ocupate, postul de conducere și un post de execuție fiind vacante și două posturi de execuție temporar vacante. Deși structura de audit intern și-a demonstrat eficiența în gestionarea activităților de rutină și a controalelor regulate impuse de legislația în vigoare, un audit de amploare, care să cuprindă o evaluare detaliată și complexă a tuturor structurilor din subordinea Consiliului Local și din aparatul de specialitate al Primarului, depășește capacitatea actuală de lucru a Biroului.

Schema de personal a Biroului Audit Intern, compusă dintr-un șef și șase auditori, este configurată pentru a asigura realizarea activităților de control periodice și pentru a respecta planul anual de audit intern aprobat de conducerea primăriei. Activitățile de audit intern sunt desfășurate în condițiile unui volum constant de activitate, ce presupune atât realizarea misiunilor de audit planificate, cât și gestionarea solicitărilor neplanificate, cerințe specifice legale, și elaborarea de rapoarte și recomandări pentru diverse situații particulare.

În aceste condiții, personalul existent își desfășoară activitatea la capacitate maximă, iar includerea unui proces amplu de auditare a structurilor din subordinea Consiliului Local și din aparatul de specialitate al Primarului ar necesita o extindere semnificativă a volumului de muncă. O astfel de extindere ar împiedica desfășurarea în mod corespunzător a activităților curente și ar conduce la întâzieri în respectarea termenelor și a obiectivelor anuale de audit intern.



Auditul extern contribuie la asigurarea conformității cu standardele internaționale, precum și la prevenirea riscurilor asociate unei evaluări incomplete sau limitate. Dată fiind complexitatea structurilor vizate, implicarea unui audit extern poate fi necesară pentru a identifica riscuri și vulnerabilități sistemice care pot rămâne neobservate în cazul unei evaluări realizate exclusiv intern, din cauza limitărilor de resurse și de specializare.

Dat fiind volumul de activitate curent al Biroului Audit Intern, alocarea de timp și resurse pentru realizarea unui audit amplu ar necesita un interval de timp extins, ceea ce ar putea întârzia obținerea rezultatelor dorite. Un audit extern permite o execuție mai rapidă și o finalizare într-un interval de timp rezonabil, în acord cu obiectivele stabilite de Primar pentru începutul de mandat.

Concluzii

Având în vedere limitele structurii actuale de audit intern și amploarea procesului de auditare urmărit de conducerea Primăriei Sectorului 1, se impune necesitatea unui audit extern, ca măsură complementară auditului intern, recunoscută de cadrul legal în vigoare. Implicarea unui auditor extern va asigura o evaluare completă, imparțială și eficientă, permițând Biroului Audit Intern să își mențină funcționalitatea și calitatea în desfășurarea activităților regulate și planificate.

Prin urmare, se recomandă demararea procedurilor necesare pentru contractarea unui serviciu de audit extern, astfel încât să fie realizat un proces de auditare complex și de înaltă calitate, conform cu cerințele de transparență, responsabilitate și integritate ale administrației publice locale.

Biroul Audit Intern

Gabriel POPA

Paula Andreea CĂLIN MARIȚA

Ana Maria TUDOR



Nr. M-3/291 / .10.2024

K2- 285 / 31.10.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București

1.Descrierea situației actuale:

Având în vedere intenția Primarului Sectorului 1 de a realiza un amplu proces de auditare a structurilor din subordinea Consiliului Local Sector 1, precum și a structurilor de specialitate din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1, este necesară o evaluare obiectivă a capacității Biroului Audit Intern de a susține acest demers în contextul actualului volum de activitate și a resurselor umane și materiale disponibile.

În prezent, Biroul Audit Intern funcționează conform unei scheme de personal care include un șef birou și șase salariați, organizarea și funcționarea activității fiind stabilite în conformitate cu legislația specifică din domeniul auditului public intern. Deși structura de audit intern și-a demonstrat eficiența în gestionarea activităților de rutină și a controalelor regulate impuse de legislația în vigoare, un audit de amploare, care să cuprindă o evaluare detaliată și complexă a tuturor structurilor din subordinea Consiliului Local și din aparatul de specialitate al Primarului, depășește capacitatea actuală de lucru a Biroului.

Schema de personal a Biroului Audit Intern, compusă dintr-un șef și șase auditori, este configurată pentru a asigura realizarea activităților de control periodice și pentru a respecta planul anual de audit intern aprobat de conducerea primăriei. Activitățile de audit intern sunt desfășurate în condițiile unui volum constant de activitate, ce presupune atât realizarea misiunilor de audit planificate, cât și gestionarea solicitărilor neplanificate, cerințe specifice legale, și elaborarea de rapoarte și recomandări pentru diverse situații particulare.

În aceste condiții, personalul existent își desfășoară activitatea la capacitate maximă, iar includerea unui proces amplu de auditare a structurilor din subordinea Consiliului Local și din aparatul de specialitate al Primarului ar necesita o extindere semnificativă a volumului de muncă. O astfel de extindere ar împiedica desfășurarea în mod corespunzător a activităților curente și ar conduce la întârzieri în respectarea termenelor și a obiectivelor anuale de audit intern.

Auditul extern contribuie la asigurarea conformității cu standardele internaționale, precum și la prevenirea riscurilor asociate unei evaluări incomplete sau limitate. Dată fiind complexitatea structurilor vizate, implicarea unui audit extern poate fi necesară pentru a identifica riscuri și vulnerabilități sistemice care pot rămâne neobservate în cazul unei evaluări realizate exclusiv intern, din cauza limitărilor de resurse și de specializare.

Dat fiind volumul de activitate curent al Biroului Audit Intern, alocarea de timp și resurse pentru realizarea unui audit amplu ar necesita un interval de timp extins, ceea ce ar putea întârzia obținerea rezultatelor dorite. Un audit extern permite o execuție mai rapidă și o finalizare într-un interval de timp rezonabil, în acord cu obiectivele stabilite de Primar pentru începutul de mandat.

Având în vedere limitele structurii actuale de audit intern și amploarea procesului de auditare urmărit de conducerea Primăriei Sectorului 1, se impune necesitatea unui audit extern, ca măsură complementară auditului intern, recunoscută de cadrul legal în vigoare. Implicarea unui auditor extern



va asigura o evaluare completă, imparțială și eficientă, permițând Biroului Audit Intern să își mențină funcționalitatea și calitatea în desfășurarea activităților regulate și planificate.

Prin urmare, se recomandă demararea procedurilor necesare pentru contractarea unui serviciu de audit extern, astfel încât să fie realizat un proces de auditare complex și de înaltă calitate, conform cu cerințele de transparență, responsabilitate și integritate ale administrației publice locale.

Necesitatea unui audit extern cu caracter economic, financiar și juridic pentru structurile subordonate Consiliului Local Sector 1 și pentru aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 derivă din imperativele de transparență, eficiență și conformitate cu standardele de audit public intern, așa cum sunt stabilite de legislația aplicabilă, inclusiv de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și de standardele internaționale de audit intern aplicabile în administrația publică.

Conform Legii nr. 672/2002, auditul public intern reprezintă o activitate funcțională, independentă și obiectivă, menită să contribuie la buna guvernare, la utilizarea eficientă a fondurilor publice și la gestionarea eficientă a riscurilor.

Biroul Audit Intern din cadrul Primăriei Sectorului 1 este structura abilitată să desfășoare aceste activități la nivelul administrației publice locale. Totuși, văzând considerente expuse în Referatul de specialitate elaborat de Biroul Audit Intern din cadrul Primăriei Sectorului 1 București, având în vedere dimensiunea și complexitatea structurilor administrative, limitările actuale ale acestei structuri de specialitate fac dificilă desfășurarea unui proces de audit amplu, de natură economică, financiară și juridică, care să acopere toate structurile și procesele vizate.

Biroul Audit Intern are obligația de a asigura activitățile de audit pe baza unui plan anual aprobat de conducerea instituției, care cuprinde misiuni specifice ce evaluează conformitatea, performanța proceselor și controlul intern în structurile administrației publice locale. Schema de personal, formată dintr-un șef și șase auditori, permite desfășurarea acestor activități curente și gestionarea solicitărilor neprevăzute. Cu toate acestea, schema de personal este configurată pentru realizarea activităților regulate de audit intern, astfel că o extindere majoră a activităților, pentru a include un audit complex de natură economică, financiară și juridică asupra structurilor subordonate Consiliului Local și aparatului de specialitate al Primarului, ar genera o suprasolicitare semnificativă a resurselor și ar risca întârzieri în atingerea obiectivelor anuale planificate.

Auditul economic, financiar și juridic extern propus este necesar pentru a completa evaluările curente printr-o analiză aprofundată, dintr-o perspectivă independentă și specializată, conform standardelor internaționale de audit. Implicarea unui terț auditor extern ar contribui la creșterea calității evaluării și a capacității de identificare a riscurilor sistemice și a vulnerabilităților economice, financiare și juridice care ar putea afecta eficiența și legalitatea funcționării structurilor vizate.

Realizarea acestui audit extern ar permite o analiză obiectivă și imparțială, acoperind aspectele economice (evaluarea utilizării resurselor pentru maximizarea eficienței economice), financiare (verificarea conformității financiare și integrității operațiunilor financiare) și juridice (analizarea conformității legale a activităților). O astfel de abordare ar contribui semnificativ la prevenirea riscurilor de neconformitate legală și de utilizare inefficientă a fondurilor publice.

Implicarea unui audit extern ar permite, de asemenea, desfășurarea evaluării într-un interval de timp rezonabil, evitând întârzierile care ar apărea prin gestionarea exclusiv internă a unui astfel de proces de amploare, asigurând astfel îndeplinirea obiectivelor de transparență și bună guvernare. Totodată, asigurarea unei evaluări complete, care să înglobeze perspectivele economice, financiare și juridice, oferă



administrației publice locale un mijloc de a răspunde mai eficient și rapid nevoilor de îmbunătățire identificate.

În acest sens, instituțiile aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și structurile din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București care vor fi supuse auditării.

Această inițiativă este susținută și de jurisprudența Curții de Conturi și de recomandările instituțiilor internaționale de audit public, care subliniază importanța unei evaluări externe independente pentru consolidarea transparenței, integrității și responsabilității administrației publice față de cetățeni.

În concluzie, realizarea unui audit extern de natură economică, financiară și juridică pentru structurile subordonate Consiliului Local Sector 1 și pentru aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 1 se impune ca o măsură necesară și justificată, având drept obiectiv eficientizarea proceselor administrative, asigurarea unei evaluări complete și independente și, nu în ultimul rând, respectarea angajamentului față de transparență și integritate față de cetățeni.

2.Documentare juridică:

Temeiul juridic aplicabil în speță:

-Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

-Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Hotărârea Guvernului nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 1 nr.291/2020 privind aprobarea Organigramei, Statului de funcții, numărului de personal și Regulamentului de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Primarului sectorului 1 al municipiului București și ale instituției subordonate Consiliului Local Sector 1 – Direcția Publică de Evidență a Persoanelor și Stare Civilă Sector 1

- art.5 lit. cc), art.139 alin. (3), art. 140 și art. 196 alin. (1) lit. a) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare

3.Examinarea oportunității și eficienței propunerii: conform referatului de aprobare

4.Propuneri privind avantajele și dezavantajele variantelor propuse: conform referatului de aprobare

5.Schimbări preconizate: conform referatului de aprobare

6.Impactul economic, social și impactul asupra mediului: Serviciul Legislație , Avizare Contracte nu are atribuții în acest domeniu .

7.Impactul financiar asupra bugetului pe termen scurt, mediu și lung: Serviciul Legislație , Avizare Contracte nu are atribuții în acest domeniu .

8.Consultări efectuate în vederea elaborării proiectului de hotărâre: Serviciul Legislație , Avizare Contracte nu are atribuții în acest domeniu

9.Activitatea de informare publică prin elaborarea și implementarea proiectului de hotărâre: Serviciul Legislație , Avizare Contracte nu are atribuții în acest domeniu



10. Măsurile concrete de implementare: Serviciul Legislație, Avizare Contracte nu are atribuții în acest domeniu

Subliniem faptul că, prin raportare la atribuțiile conferite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului, Direcția Juridică, Legislație, Contencios Administrativ - Serviciul Legislație și Avizare Contracte nu se pronunță asupra aspectelor financiare, tehnice sau de altă natură cuprinse în documentul avizat sau semnat, pentru identitate de rațiune, rezultând că nici nu emite puncte de vedere/rapoarte de specialitate ce vizează aspecte de ordin economic, tehnic sau de altă natură.

Subliniem faptul că, prin raportare la atribuțiile conferite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului, Direcția Juridică, Legislație, Contencios Administrativ - Serviciul Legislație și Avizare Contracte nu se pronunță asupra aspectelor financiare, tehnice sau de altă natură cuprinse în documentul avizat sau semnat, pentru identitate de rațiune, rezultând că nici nu emite puncte de vedere/rapoarte de specialitate ce vizează aspecte de ordin economic, tehnic sau de altă natură care exced sferei juridice.

Având în vedere adresabilitatea actului administrativ nu este necesară aplicarea prevederilor și procedurilor stabilite în vederea respectării obligației de transparență, respectiv de informare și de supunere dezbaterii publice a proiectului, în aplicarea prevederilor art. 7 din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare, menționez că potrivit prevederilor art. 3 lit.a) din Legea nr. 52/2003, definiția actului normativ este următoarea: „*act normativ – actul emis sau adoptat de o autoritate publică, cu aplicabilitate generală*”, iar art. 2 alin.(1) lit.c) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, definește **actul administrativ** ca fiind actul unilateral cu **caracter individual** sau **normativ** emis de o autoritate publică, în regim de putere publică, în vederea organizării executării legii sau a executării în concret a legii, care dă naștere, modifică sau stinge raporturi juridice.

Proiectul nu este necesar să parcurgă procedura privind transparența decizională.

Activitățile premergătoare emiterii actului administrativ se pot concretiza sub forma unor avize, acorduri, propuneri, rapoarte, studii, sesizări, declarații, aprobări etc., care pregătesc procesul decizional final, din toată această varietate, avizul fiind apreciat ca vedeta incontestabilă a formalităților consultative.

Actele administrative, cele mai importante forme de activitate a autorităților administrației publice, ajung să producă efecte juridice la finalul unui parcurs specific reglementat de lege, în care autoritatea emitentă se asigură că toate condițiile de fond și formă sunt îndeplinite. În procedura de emisie sau adoptare a actelor administrative, în formă simplă sau complexă, intervin o serie de activități care premerg și pregătesc elaborarea actului final producător de efecte juridice. Aceste activități, cu o frecvență destul de mare în activitatea administrației, pot fi realizate atât de autoritatea emitentă, cât și de un alt organ al administrației publice.

Cronologic, în perioada anterioară emiterii actului administrativ, organul emitent își formează opinia cu privire la situația juridică ce urmează a fi transpusă într-o manifestare unilaterală de voință producătoare de efecte juridice. Pentru atingerea eficientă a acestui scop, legiuitorul a gândit și prevăzut, în sprijinul autorității, o etapă premergătoare de informare și pregătire, materializată printr-o serie de activități consacrate drept operațiuni procedurale anterioare emiterii/adoptării actului administrativ care nu produc ele însele efecte juridice, dar care precedă elaborarea propriu-zisă a actului final, producător de efecte juridice.



Analizat drept act pregător, premergător sau preparator, avizul este definit în doctrină, într-o formulare consacrată cu mult timp în urmă, dar la fel de valabilă și astăzi, drept o opinie pe care un organ al administrației publice o solicită unui alt subiect de drept, într-o problemă sau în mai multe, pentru a se informa și a decide în cunoștință de cauză. Avizele sunt, de cele mai multe ori, opinii ale unor specialiști care tind să lămurească dacă proiectul de act administrativ intenționat a fi adoptat sau emis corespunde din punct de vedere tehnic, legal, al oportunității, astfel încât autoritatea competentă să ia cea mai bună decizie.

Raportul de specialitate nu reprezintă un aviz.

Prin prezentul raport de specialitate facem mențiunea că oportunitatea emiterii actului administrativ aparține direcției de specialitate, deoarece, trebuie avut în vedere că operațiunea interpretării conținutului unui act normativ cade în sarcina exclusivă și în responsabilitatea juridică a fiecărui practician care este chemat, ca în specialitatea sa, să aplice norma juridică în vigoare, iar interpretarea legală/oficială nu poate fi efectuată de către o altă autoritate decât cea care a emis actul care conține norma juridică aparent neclară, lacunară sau echivocă, potrivit art. 69 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin prezentul Raport de specialitate, Direcția Juridică, Legislație, Contencios Administrativ avizează :

- FAVORABIL proiectul de hotărâre privind **aprobarea privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București** , se supune spre dezbateră și aprobarea Consiliului Local al Sectorului 1.

Nume Prenume	Funcția	Semnătura	Întocmit/avizat	Data
Moja Beatrice Florentina	Sef serviciu		Avizat/întocmit	.10.2024



Nr. G/5421/31.10.2024

K2-285/
31.10.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București

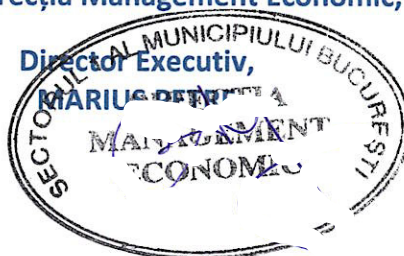
Având în vedere Referatul de aprobare nr. T80/31.10.2024 al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București întocmit de către Biroul Audit Intern și Raportul de specialitate nr. T81/31.10.2024 al Biroului Audit Intern din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, realizarea auditului extern implică fonduri din bugetul local al Sectorului 1 din secțiunea de funcționare, pentru contractarea serviciilor de audit extern economic, financiar și juridic.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (3) lit. a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, am întocmit prezentul Raport de Specialitate pentru Proiectul de hotărâre privind aprobarea realizării unui audit extern al activității instituțiilor aflate în subordinea Consiliului Local al Sectorului 1 Municipiul București și a Aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1 al Municipiului București.

Direcția Management Economic,

Director Executiv,

MARIU



Întocmit:	Funcția	Semnătura	Data
Olga Balasescu	Consilier Superior		31.10.2024