

Compartimentul audit intern funcționează ca structură specializată, distinctă, în subordinea prefectului.

Obiectivul general al Compartimentului audit intern este de a audita sistemele de control din cadrul Instituției Prefectului Municipiului București în scopul de a evalua eficacitatea și performanța structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor în vederea îmbunătățirii continue a acestora.

Compartimentul audit intern are competențe în exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților desfășurate de către componentele organizatorice ale IPMB. Sub aspect metodologic și de specialitate, compartimentul audit intern se află sub coordonarea D.A.P.I. din cadrul MAI.

Compartimentul audit intern aplică în desfășurarea activităților specifice de audit public intern normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern elaborate de către D.A.P.I. și aprobate de ministrul afacerilor interne, cu avizul prealabil al U.C.A.A.P.I.

Auditul public intern are următoarele obiective:

- a) asigurarea obiectivă și consilierea, destinate să îmbunătățească sistemele și activitățile Instituției Prefectului;
- b) sprijinirea îndeplinirii obiectivelor Instituției Prefectului, printr-o abordare sistematică și metodică, prin care se evaluează și se îmbunătățește eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor administrării.

Activitatea Compartimentului audit intern se organizează și se desfășoară pe baza legilor și reglementărilor specifice. Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul Instituției Prefectului Municipiului București, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

Atribuțiile specifice ale Compartimentului audit intern sunt:

- a) elaborează proiectul planului multianual de audit public intern și pe baza acestuia, proiectul planului anual de audit public intern, pe care le înaintează spre aprobare prefectului;
- b) elaborează și pune în aplicare programul de asigurare și îmbunătățire a calității sub toate aspectele activității de audit public intern;
- c) efectuează activități de audit public intern, planificate și/sau ad-hoc, pentru a evalua dacă sistemele de management financiar și control intern ale

entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, după cum urmează:

c.1) efectuează misiuni de audit public intern cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică/structura auditată;

c.2) auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

1. 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;
2. plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;
3. administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului;
4. concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului;
5. constituirea veniturilor publice;
6. alocarea creditelor bugetare;
7. sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
8. sistemul de luare a deciziilor;
9. sistemele de conducere și control intern, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
10. sistemele informatice.

d) cuprinde misiunile dispuse de D.A.P.I. în planul anual de audit public intern, urmărește realizarea în bune condiții și raportează în termenele fixate.

e) cooperează cu alte structuri din cadrul M.A.I. în domeniul auditului public intern

f) comunică la D.A.P.I., cu aprobarea prefectului, în maximum 5 zile calendaristice de la încheierea trimestrului, sinteze ale recomandărilor neînsușite de către conducătorii structurilor auditate, precum și despre consecințele acestora;

g) raportează după fiecare misiune de audit public intern, atât prefectului cât și la D.A.P.I., la solicitarea acesteia, asupra constatărilor, concluziilor și recomandărilor rezultate din activitățile sale de audit, precum și asupra stadiului de implementare a recomandărilor formulate;

h) elaborează raportul anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit public intern;

i) raportează prefectului iregularitățile sau posibilele prejudicii semnificative identificate în realizarea misiunilor de audit public intern urmând ca în baza aprobării acestuia să informeze și structura de control abilitată care are obligația de a dispune măsuri în consecință;

j) informează prefectul și semestrial D.A.P.I., dacă este cazul, despre recomandările neimplementate;

k) asigură organizarea și desfășurarea pregătirii profesionale continue și evaluarea auditorilor interni din cadrul compartimentului, inclusiv în scopul obținerii certificatului de atestare.