ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
TĂTULEȘTI

STEMA COMUNEI

Nr. 11/31.01.2020

HOTĂRÂRE

privind însușirea *Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern*

Consiliul Local al comunei TĂTULEȘTI întrunit în ședință ordinară;

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală;

Apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre acestea;

Urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități;

Având în vedere prevederile:

- Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;

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

- HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

- Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale;

- Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;

- art. 24 și art. 35 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară ''Vedea'';

Luând act de:

a) proiectul de Hotărâre, înregistrat sub nr. 59 / 30.01.2020;

b) nota de fundamentare prezentat de către primarul comunei, în calitatea sa de iniţiator, înregistrat sub nr. 61 / 30.01.2020;

c) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitatea sa de iniţiator, înregistrat sub nr. 60 / 30.01.2020;

d) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 61 / 30.01.2020;

e) precum şi de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local.

În temeiul prevederilor art. 89 – 93, art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. e), alin. (9) lit. a) şi c) coroborat cu art. 139 alin. (1) şi alin. (3) lit. h) şi art. 196 alin (1) lit. a) din OUG nr 57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂŞTE:

Art. 1 – Se aprobă exercitarea funcţiei de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară ''Vedea'', cu sediul în comuna Corbu, judeţul Olt, având cod de înregistrare fiscală: 24999788;

Art. 2. - (1) Se însuşeşte modelul-cadru al *Acordului de cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern*, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Obligaţiile financiare rezultate din *Acordul de cooperare prevăzut la alin. (1)*, pe întreaga durată de existenţă a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Tohlesti după cum urmează:

- cotizaţie lunară în valoare de 1200 lei.

Art. 3. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Tohlesti

Art. 4. - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Judeţului Olt şi Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară ''Vedea'' şi se aduce la cunoştinţă publică prin publicarea pe pagina de internet a comunei ...TĂTULEŞTI.....

Presedinte de sedinţă,

[redacted]

L.S.

Contrasemnează/avizează,
pentru legalitate:
Secretarul general al comunei

[redacted]

Acest HCL a fost adoptat cu un nr de 8 voturi pentru, din totalul de 8 consilieri

ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern

încheiat astăzi, ...

Preambul

Obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea funcției de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relații profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale și financiare și maximizarea aportului activității de audit la realizarea obiectivelor entității.

În baza acordului de cooperare entitățile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit intern.

Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice participante la acord și prevăzute în conținutul său.

Părțile acordului de cooperare

A. Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară ''Vedea'', în calitate de entitate organizatoare a activității de audit public intern pentru entitățile publice locale partenere, așa cum sunt definite la art. 2, alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la lit. B, cu sediul în Județul Olt, Comuna Corbu, sat Corbu, titulară a codului de înregistrare fiscală: 24999788, reprezentată legal prin domnul Dinuţ Constantin, care îndeplinește funcția de președinte al Asociaţiei de Dezvoltare Intercomunitară ''Vedea''.

B. Entitatea publică locală care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern respectiv:

B.1 Entitatea publică locală ..T....., cu sediul în localitatea ..T.....
str. PRIMAVERII nr. 4 judeţul/sectorul OLT titulară a codului de înregistrare fiscală 51398+6 și a contului nr. RO.09TREZVA5101032001301 deschis la Trezoreria SLATINA reprezentată prin domnul/doamna VASILE AAN având funcția de PRIMAR împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../2020/emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.2 Entitatea publică locală ..... cu sediul în localitatea .....
str. ..... nr. ....., judeţul/sectorul ....., titulară a codului de înregistrare fiscală ..... și a contului nr. ....., deschis la Trezoreria ....., reprezentată prin domnul/doamna ....., având funcția de ..... împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../...../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.3 Entitatea publică locală ....., cu sediul în localitatea .....

str. ..... nr. ....., județul/sectorul ....., titulară a codului de înregistrare fiscală ..... și a contului nr. ....., deschis la Trezoreria ....., reprezentată prin domnul/doamna ....., având funcția de ....., împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../...../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.4 Entitatea publică locală ....., cu sediul în localitatea .....,

str. ..... nr. ....., județul/sectorul ....., titulară a codului de înregistrare fiscală ..... și a contului nr. ....., deschis la Trezoreria ....., reprezentată prin domnul/doamna ....., având funcția de ....., împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../...../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

.....

și

B.n. Entitatea publică locală ....., cu sediul în localitatea .....,

str. ..... nr. ....., județul/sectorul ....., titulară a codului de înregistrare fiscală ..... și a contului nr. ....., deschis la Trezoreria ....., reprezentată prin domnul/doamna ....., având funcția de ....., împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../...../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare, convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților publice locale participante, denumit în continuare acord de cooperare, prin care prevăd următoarele:

CAPITOLUL I

Obiectul acordului de cooperare

ART. 1

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entităților publice locale semnatare, prin reprezentanții legali, în vederea organizării și exercitării funcției de audit intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare,

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligațiile financiare ale entităților participante și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

a) menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;

b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;

c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;

d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activităților de audit intern și a raportării rezultatelor acesteia.

CAPITOLUL II

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;

b) solicită și beneficiază de funcția de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice;

c) să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate;

d) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;

e) hotărăște independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate ș.a.;

b) asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;

c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;

f) furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6

Structura asociativă organizatoare își asumă obligațiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit;

b) asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit;

c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;

d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice.

CAPITOLUL III

Atribuțiile compartimentului de audit intern

ART. 7

Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

ART. 8

În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit are următoarele atribuții specifice:

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice partenere la acord și avizate de UCAAPI;

b) elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;

c) efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;

f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;

g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;

h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

ART. 9

Planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

ART. 10

Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către unitățile administrativ-teritoriale participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL IV

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 11

În vederea realizării în comun a funcției de audit intern părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern. Ca urmare, fiecare entitate publică semnatară datorează lunar o cotizație de 1200 lei.

ART. 12

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cotă parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

ART. 13

Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare și

entitățile publice partenere se referă la:

a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

ART. 14

Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare. Nivelul cheltuielilor de mai sus se stabilește lunar de către asociația organizatoare în baza bugetului anual de venituri și cheltuieli.

ART. 15

Facturile vor fi emise de către structura asociativă organizatoare și transmise pentru decontare către entitățile publice partenere până pe data de **05** a fiecărei luni pentru luna în curs. Termenul scadent de plată a deconturilor este de maxim **15** zile calendaristice de la data primirii facturii (modalitati transmitere : prin auditori interni, email sau prin poștă cu confirmare de primire).

ART. 16

Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit art. 15, entitățile publice partenere datoreaza majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

ART. 17

În cazul în care entitatea publică parteneră nu achită cotizația la termenele prevazute la art 15, structura asociativă organizatoare înaintează o notificare către entitatea publică respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

ART. 18

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuțiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

ART. 19

Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

ART. 20

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât și la dispoziția organelor stabilite expres de lege cu drept de control și evaluare a activităților desfășurate.

ART. 21

Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și

după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

ART. 22

Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 23

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI

Forța majoră și litigii

ART. 24

Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

ART. 25

Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

ART. 26

Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 27

Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

ART. 28

În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile publice partenere va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAPITOLUL VII

Durata și încetarea acordului de cooperare

ART. 29

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții entităților publice partenere.

ART. 30

Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

ART. 31

Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

ART. 32

Ieşirea din cooperare se poate realiza la sfârşitul exerciţiului financiar, în caz contrar entitatea publică îşi asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exerciţiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziţii finale

ART. 33

Părţile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcţii de eficientizare a cooperării, precum şi actualizarea şi modificarea acordului de cooperare.

ART. 34

Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris şi expres al tuturor entităţilor publice partenere.

ART. 35

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanţei de Urgenţă nr. 57/2019, privind Codul Administrativ;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006;
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanţelor publice locale;
- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern;
- Hotărârea nr. 1183/ 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcţiei de audit public intern
- Ordinului ministrului administraţiei şi internelor şi al ministrului finanţelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea şi exercitarea unor activităţi în scopul realizării unor atribuţii stabilite prin lege autorităţilor administraţiei publice locale.

*

* *

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în .... exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de ..... .

Semnăturile reprezentanţilor părţilor

LS	Preşedintele structurii asociative:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Președintele structurii asociative:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.1.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.2.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

[redacted]