

ROMÂNIA
JUDEȚUL PRAHOVA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
IORDACHEANU

HOTĂRÂRE

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

Tinând 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;

- a) Cartii europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- b) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- c) art. 11 alin. (4) și art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. a) și c) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) art. 13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- e) art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- f) art. 942 și următoarele din Codul civil, referitoare la contracte sau convenții;
- g) Codului muncii;
- h) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- i) Codului de procedură ipivilă;
- j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;

k) Codului privind conduită auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;

l) Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Prahova a Asociației Comunelor din România;

m) Hotărârii Consiliului Local privind aderarea Comunei Iordacheanu la Asociația Comunelor din România,

luând act de

a) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitatea sa de inițiator, înregistrat sub nr. 90 / 08.01.2018 ;

b) raportul comisiilor de specialitate a Consiliului Local,

în temeiul prevederilor art. 45 alin. (1) și alin. (2) lit. f), art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1), precum și ale art. 115 alin. (1) lit. b), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

CONCILIUL LOCAL AL COMUNEI IORDACHEANU adoptă prezenta hotărâre.

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

(2) Obligațiile financiare rezultate din *Acordul de cooperare prevăzut la alin. (1)*, pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Iordacheanu,

Art. 2. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Băltești.

Art. 3. - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Județului Prahova și Filialei Județene Prahova a Asociației Comunelor din România și se aduce la cunoștință publică

Iordacheanu
08.01.2018
Nr. 6



Președinte de sedință,
STĂNCU NICOLAE

AVIZAT,
SECRETAR
ZAHARIA AURICA

ACORD DE COOPERARE privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Tinând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în cazul prezentului acord de cooperare, 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 fiecărei dintre acestea,

urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru fiecare comună semnatară a prezentului 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:

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

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

c) *art. 11 alin. (4) și pe cele ale art. 36 alin. (1), alin. (2) Ut. e) și alin. (7)*

Ut. a) și

c) *din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*

d) *art. 13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006;*

e) *art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;*

f) *art. 942 și următoarele din Codul civil, referitoare la contracte sau convenții;*

g) *Codului muncii;*

h) *Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;*

i) *Codului de procedură civilă;*

j) *Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;*

k) *Codului privind conduită auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;*

l) *Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Prahova a Asociației Comunelor din România;*

m) *Hotărârii Consiliului Local nr. / privind aderarea comunei lordacheanu la Asociația Comunelor din România,*

potrivit prezentului acord de cooperare părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, se obligă la o colaborare pe durată nedeterminată, care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern, pe baza unui set de reguli convenite prin deplină înțelegere, după cum urmează:

CAPITOLUL I PĂRȚILE

Art. 1. - Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare acord, sunt:

A. Filiala Județeană Prahova a Asociației Comunelor din România,
denumită în continuare **Filiala**, în calitate de entitate organizatoare a
auditului public intern pentru comunele prevăzute la art., B cu sediul în Comuna Cornu,
nr 750 titulara a codului de înregistrare fiscală 17415800 și a contului nr
RO33BRDE300SV77072483000 deschis la Banca BRD
reprezentata prin domnul / doamna Adrian Dumitru care indeplinește funcția de
președinte al Filialei
și

**B. Comuna care cooperează în vederea finanțării și realizării în
comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:**

**B.1. Comuna Iordacheanu, cu sediul în Iordacheanu, str.
Principala, nr. 178, județul Prahova, titulară a codului de înregistrare
fiscală 2845800 și a contului nr. RO09TREZ24A510103200130X deschis
la Trezoreria Mizil, reprezentată prin domnul Safta Constantin, având
funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr.** ;

CAPITOLUL II OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2. - Obiectul prezentului acord de cooperare, denumit în continuare acord, îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale.

Art. 3. - Prezentul acord stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- b) atribuțiile compartimentului de audit public intern;
- c) obligațiile financiare ale comunelor semnatare;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră, oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

Art. 4. - Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- a) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare a fiecărei comune semnatare;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile între comunele semnatare;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a prezentului acord;
- d) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activităților de audit public intern și raportarea rezultatelor acestora;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

CAPITOLUL III

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

ART. 5. 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 servicii 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. 6. 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. 7. Entitatea publică 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 IV

Atribuțiile compartimentului de audit intern

ART. 8. 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. 9. 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 supravidare 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. 10. Planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiurile solicitate și de resursele disponibile.

ART. 11. Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților.

CAPITOLUL V

Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 12. În vederea realizării în comun a funcției de audit intern părțile sunt de acord să susțină finanțar organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern.

ART. 13. Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

ART. 14. 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. 15. Celelalte cheltuieli materiale, ocasionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entității publice locale/structurii associative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 16. Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și sunt specificate în acordul de cooperare.

ART. 17. Entității publice 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, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salariai etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL VI **Clauza de confidențialitate**

ART. 18. Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

ART. 19. 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. 20. Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după închiderea 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. 21. Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 22. Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VII **Forța majoră și litigii**

ART. 23. 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. 24. Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

ART. 25. 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. 26. 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. 27. 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 VIII

Durata și închiderea acordului de cooperare

ART. 28. 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. 29. Modificarea sau închiderea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, intemeiate, neimputabile părților, prin acordul de voință al tuturor părților.

ART. 30. Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobată de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

ART. 31. Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL IX

Dispoziții finale

ART. 32. Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

ART. 33. Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

ART. 34. Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.702/2005;
- 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.

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

SEMNATURILE REPREZENTANȚILOR PARTIILOR

PRESEDINTELE FILIALEI JUDETENE PRAHOVA	
1. Semnatura	
2. Data semnării	
3. Înregistrat sub nr.	

PRIMARUL COMUNEI IORDACHEANU	
1. Semnatura	
2. Data semnării	
3. Înregistrat sub nr.	