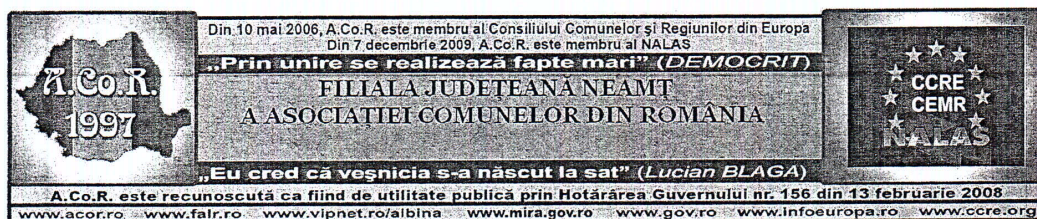


ALTEA LA HCL
NR 60 din 31.10.2014



ACORD DE COOPERARE

privind organizarea și exercitarea
activității de audit public intern
Încheiat astăzi,2014

Ținând 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 fiecăreia 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) Cartei 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) 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 civilă;

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

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

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

m) Hotărârii Consiliului Local nr. privind aderarea comunei Săbăoani 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 Neamț a Asociației Comunelor din România*, denumită în continuare *Filiala*, în calitate de entitate organizatoare a activității pentru comunele prevăzute la lit. B, cu sediul în comuna Săbăoani, Strada Orizontului nr. 56, județul NEAMȚ, titulară a codului de înregistrare fiscală 18827087 și a contului nr. deschis la, reprezentată prin doamna Valeria DASCĂLU care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

și

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

B. 1. Comuna SĂBĂOANI, cu sediul în localitatea Săbăoani, titulară a codului de înregistrare fiscală 2613800 și a contului nr. deschis la Trezoreria Roman., reprezentată prin doamna Dascălu Valeria, având funcția de primar, în baza Sentinței civile nr. 2119 din data de 20.06.2012 a Judecătoriei Roman.

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 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;

- 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 ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 5. – Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, își asumă următoarele obligații:

- a) să constituie un compartiment de audit public intern, având în vedere economicitatea, eficacitatea și eficiența acestei activități, cu un număr de cel puțin trei posturi, dar mai mic decât trei pătrimi din numărul comunelor semnatare;
- b) să efectueze toate cheltuielile prevăzute la art. 14 și să depună declarațiile aferente drepturilor de personal, precum și pe cele specifice angajatorului, potrivit legii;
- c) să asigure încăperile necesare și adecvate pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit public intern;
- d) să asigure procesul de selectare și angajare a personalului din compartimentul de audit public intern;
- e) să asigure realizarea misiunilor de audit public intern planificate, în conformitate cu normele generale de audit public intern;
- f) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;
- g) să respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;
- h) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai comunelor semnatare ale prezentului acord.

Art. 6. – Comunele semnatare ale prezentului acord au următoarele drepturi:

- a) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestor unități administrativ-teritoriale, echipei de auditare nominalizate să realizeze misiunea de audit public intern;

- c) să fie informate, în mod exclusiv și operativ, asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;
- d) să primească, în mod exclusiv, rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, urmare a misiunilor de audit realizate la propria comună;
- e) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

Art. 7. – Comunele semnatare ale prezentului acord au următoarele obligații:

- a) să respecte metodologia de audit public intern, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni și să furnizeze, în scris sau verbal, informațiile solicitate;
- b) să asigure accesul la date, informații și documente auditorilor interni, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern;
- c) să asigure logistica necesară desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv, încăperi adecvate, acces la sistemele de comunicații și tehnologia informațiilor, furnituri de birou, precum și alte mijloace materiale utile;
- d) să elaboreze și să transmită compartimentului de audit public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) să informeze compartimentul de audit public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor dispuse;
- f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;
- g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și să prevadă aceste angajamente în bugetul local;
- h) să participe la convocările prevăzute la art. 5 lit. h).

CAPITOLUL IV

ATRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. – Compartimentul de audit public intern asigură realizarea activității de audit public intern la comunele semnatare ale prezentului acord în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

ART. 9. – În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit public intern are următoarele atribuții:

- a) să elaboreze normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul prezentului acord, aprobate de toate comunele semnatare și avizate, pentru conformitate, de Uniunea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);
- b) să elaboreze proiectul planului anual de audit public intern în cooperare cu reprezentanții comunelor semnatare și să estimeze durata de realizare a fiecărei misiuni de audit public intern;
- c) să efectueze, în condiții de calitate, misiunile de audit public intern pentru evaluarea sistemelor de management și control intern specifice entității publice;

- d) să asigure monitorizarea realizării misiunilor de audit public intern, precum și activitățile de supervizare a acestora;
- e) să raporteze rezultatele misiunilor de audit public intern, respectiv constatările, concluziile și recomandările către conducerile comunelor audiate;
- f) să raporteze operativ și exclusiv problemele și iregularitățile constatate, către conducătorul entității publice audiate;
- g) să elaboreze raportul anual al activității de audit public intern pentru comunele semnatare ale prezentului acord;
- h) să asigure confidențialitatea datelor și a informațiilor rezultate în urma activităților de audit public intern desfășurate.

Art. 10. – Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toate comunele semnatare ale prezentului acord, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

Art. 11. – Compartimentul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță sau de consiliere, solicitate de către primarii comunelor semnatare ale prezentului acord și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților audiate.

CAPITOLUL V DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE FINANCIARE ALE PĂRȚILOR

Art. 12. – În vederea realizării în comun a activității de audit public intern, părțile susțin financiar înființarea, organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern.

Art. 13. – (1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Recuperarea costurilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin plata cotei-părți ce revine fiecărei comune semnatare a prezentului acord, potrivit prevederilor art. 16.

Art. 14. – (1) Cheltuielile care se decontează între Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România și comunele semnatare ale prezentului acord sunt următoarele:

- a) bunuri și servicii;
- b) cheltuieli de personal;
- c) obligațiile de plată, către bugetul de stat și către celelalte bugete/fonduri, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- d) alte cheltuieli, neprevăzute la lit. a) – d), stabilite prin înțelegerea dintre părți și/sau rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt obligații de plată ale comunelor semnatare ale prezentului acord către Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România.

Art. 15. – (1) Cheltuielile prevăzute la art. 14 necesare înființării, organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unor cote-părți stabilite de comun acord de către părțile semnatare ale prezentului acord, în urma determinării unui cost mediu lunar.

(2) Nivelul cotei-părți:

a) se stabilește pentru o lună și nu poate fi fracționat;

b) se rotunjește la 100 de lei în favoarea Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România.

Art. 16. – (1) Comunele semnatare, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte, după cum urmează:

a) până cel târziu în ultima zi lucrătoare a ultimei luni a fiecărui trimestru pentru trimestrul următor;

b) ca excepție de la prevederile lit. a), pentru perioada cuprinsă între data semnării prezentului acord și la sfârșitul trimestrului respectiv, în termen de trei zile lucrătoare de la data semnării.

(2) Obligațiile de plată se achită de către comunele semnatare, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România.

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), comunele semnatare datorează majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(4) Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

Art. 17. – În cazul în care comuna semnatară nu achită cota-parte la termenele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2), Filiala Județeană Neamț a Asociației Comunelor din România înaintează o notificare către comuna respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei proceduri.

CAPITOLUL VI

CLAUZE DE CONFIDENȚIALITATE ȘI INCOMPATIBILITATE

Art. 18. – Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale conform prevederilor normelor specifice și *Codului privind conduita auditorului intern*.

Art. 19. – Dosarul de audit public intern, inclusiv raportul de audit public intern, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a primarului comunei unde a fost realizată misiunea de audit public intern.

Art. 20. – Prin clauza de confidențialitate părțile semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar și după încetarea lui, să solicite de la personalul compartimentului de audit public intern date sau informații care privesc oricare dintre

celelalte comune implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunoștință în timpul exercitării misiunilor de audit public intern.

Art. 21. – Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și a documentelor între comunele semnatare ale prezentului acord.

Art. 22. – Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii comunelor semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

Art. 23. – (1) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu primarul, viceprimarul, secretarul sau administratorul public de la nivelul comunei respective.

(2) Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice.

(3) Auditorii interni au responsabilități în execuția programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

(4) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de trei ani.

(5) Auditorii interni, imediat după desemnare, au obligația de a întocmi o declarație pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de Codul penal, că nu se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1)-(4).

CAPITOLUL VII FORȚA MAJORĂ ȘI LITIGIILE

Art. 24. – (1) Niciuna dintre părțile prezentului acord nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea sunt urmare a unui caz de forță majoră.

(2) Forța majoră constituie un obstacol de neînfrânat și inevitabil, și provoacă imposibilitatea absolută de executare, fiind neprevizibilă; sunt considerate ca forță majoră, în sensul prezentului acord, împrejurări ca: război, revoluție, cutremur, marile inundații.

Art. 25. – Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

a) nu este adus la cunoștința părților semnatare ale prezentului acord, în cel mult trei zile lucrătoare de la producere;

b) există indicii că nu sunt luate toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

Art. 26. – Orice neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare pe cale amiabilă.

Art. 27. – În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre părțile semnatare ale prezentului acord se soluționează de către instanțele de judecată competente, potrivit legii.

CAPITOLUL VIII DURATA ȘI DESFIINȚAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 28. – Prezentul acord se încheie pe o durată nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai părților semnatare.

Art. 29. – Modificarea sau desființarea prezentului acord, în cursul executării lui, se poate face numai pentru motive obiective, întemeiate și neimputabile părților, prin acordul de voință al acestora.

Art. 30. – Prezentul acord poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților acordului.

Art. 31. – (1) Calitatea unei comune de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens, numai după expirarea unei perioade de trei ani de la data de întâi ianuarie a anului următor celui în care comunică Filialei Județene Neamț a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă.

(2) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (1) comuna respectivă poate reveni asupra opțiunii de încetare a calității de parte în prezentul acord, caz în care aceasta trebuie să comunice hotărârea consiliului local prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAPITOLUL VIII DISPOZIȚII FINALE

Art. 32. – (1) Anual, părțile prezentului acord se reunesc pentru:

- a) efectuarea analizei rezultatelor executării acordului;
- b) stabilirea de măsuri privind eficientizarea activității de audit public intern;
- c) aprobarea planului anual de audit public intern;
- d) stabilirea cotei-părți lunare datorate de comunele semnatare.

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) – d) se adoptă cel târziu în luna noiembrie a anului curent pentru anul următor.

(3) În cazul în care măsurile prevăzute la alin. (1) lit c) și d) nu sunt luate până la expirarea termenului prevăzut la alin. (2), pentru anul următor:

- a) se aplică planul anual de audit public intern pentru anul curent;
- b) cota-parte datorată de comunele semnatare este cu 10% mai mare decât cea pentru anul curent.

(4) Dezbaterile din reuniuniile prevăzute la alin. (1) se cuprind într-un proces-verbal și se semnează de către reprezentanții legali prezenți ai părților semnatare ale prezentului acord;

(5) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) – d) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali ai comunelor semnatare ale prezentului acord și devin obligatorii pentru toate părțile, inclusiv pentru comunele care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

Art. 33. – Prezentul acord, prin act adițional:

a) poate fi modificat numai cu acordul scris al tuturor părților semnatare ale acordului;

b) se modifică oricând pe durata existenței sale, ca urmare a evenimentelor legislative intervenite asupra actelor normative care au stat la baza adoptării lui.

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 2 (două) exemplare, toate identice din punct de vedere juridic, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi data de

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

L.S.	PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE:	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L.S.	PRIMARUL COMUNEI:	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR
19

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
COMITETUL
D. A. I. O. C. C. I. P. M. A. L. I
