

ACORD DE COOPERARE **pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern**

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 serviciilor 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

1. **Județul Giurgiu** cu sediul în municipiul Giurgiu, Blv. București, nr. 10, cod poștal 080045, cod de identificare fiscală 4938042, reprezentat de _____, în calitate de _____;
2. **Orașul Mihăilești**, cu sediul în orașul Mihăilești, Calea București, nr.142, Județul Giurgiu, cod poștal 085200, cod de identificare fiscală 5246201, reprezentat de _____, în calitate de _____;
3. **Comuna Adunații Copăceni**, cu sediul în comuna Adunații Copăceni, județul Giurgiu, cod poștal 087005, cod de identificare fiscală 5246171, reprezentat de _____, în calitate de _____;
4. **Comuna Bucșani**, cu sediul în comuna Bucșani, Județul Giurgiu, cod poștal 080210, cod de identificare fiscală 5026680, reprezentat de _____, în calitate de _____;
5. **Comuna Călugăreni**, cu sediul în comuna Călugăreni, județul Giurgiu, cod poștal 087040, cod de identificare fiscală 5798613, reprezentat de _____, în calitate de _____;
6. **Comuna Clejani**, cu sediul în comuna Clejani, str. Principală, Județul Giurgiu, cod poștal 087045, cod de identificare fiscală 5026702, reprezentat de _____, în calitate de _____;
7. **Comuna Colibași**, cu sediul în comuna Colibași, Județul Giurgiu, cod poștal 087050, cod de identificare fiscală 5123624, reprezentat de _____, în calitate de _____;
8. **Comuna Cosoba**, cu sediul în comuna Cosoba, DJ 601A, nr.340, Județul Giurgiu, cod poștal 087152, cod de identificare fiscală 16407117, reprezentat de _____, în calitate de _____;
9. **Comuna Daia**, cu sediul în comuna Daia, Județul Giurgiu, cod poștal 087070, cod de identificare fiscală 5123675, reprezentat de _____, în calitate de _____;

10. **Comuna Florești-Stoenești**, cu sediul în comuna Florești-Stoenești, str. Principală, Județul Giurgiu, cod poștal 08154, cod de identificare fiscală 5123799, reprezentat de _____, în calitate de _____;
11. **Comuna Găujani**, cu sediul în comuna Găujani, județul Giurgiu, cod poștal 087090, cod de identificare fiscală 5026630, reprezentat de _____, în calitate de _____;
12. **Comuna Ghimpați**, cu sediul în comuna Ghimpați, Șos. Alexandriei, Județul Giurgiu, cod poștal 08171, cod de identificare fiscală 5123748, reprezentat de _____, în calitate de _____;
13. **Comuna Gogoșari**, cu sediul în comuna Gogoșari, Județul Giurgiu, cod poștal 087100, cod de identificare fiscală 5026621, reprezentat de _____, în calitate de _____;
14. **Comuna Herăști**, cu sediul în comuna Herăști, Județul Giurgiu, cod poștal 078126, cod de identificare fiscală 16462219, reprezentat de _____, în calitate de _____;
15. **Comuna Izvoarele**, cu sediul în comuna Izvoarele, Județul Giurgiu, cod poștal 087140, cod de identificare fiscală 5182159, reprezentat de _____, în calitate de _____;
16. **Comuna Joița**, cu sediul în comuna Joița, județul Giurgiu, cod poștal 087150, cod de identificare fiscală 5718320, reprezentat de _____, în calitate de _____;
17. **Comuna Letca-Nouă**, cu sediul în comuna Letca-Nouă, Județul Giurgiu, cod poștal 087155, cod de identificare fiscală 5123713, reprezentat de _____, în calitate de _____;
18. **Comuna Mârșa**, cu sediul în comuna Mârșa, județul Giurgiu, cod poștal 087160, cod de identificare fiscală 5123616, reprezentat de _____, în calitate de _____;
19. **Comuna Oinacu**, cu sediul în comuna Oinacu, Județul Giurgiu, cod poștal 087175, cod de identificare fiscală 5798583, reprezentat de _____, în calitate de _____;
20. **Comuna Putineiu**, cu sediul în comuna Putineiu, Județul Giurgiu, cod poștal 087185, cod de identificare fiscală 5123594, reprezentat de _____, în calitate de _____;
21. **Comuna Roata de Jos**, cu sediul în comuna Roata de Jos, județul Giurgiu, cod poștal 087195, cod de identificare fiscală 5123608, reprezentat de _____, în calitate de _____;
22. **Comuna Râsuceni**, cu sediul în comuna Râsuceni, Județul Giurgiu, cod poștal 087190, cod de identificare fiscală 5026788, reprezentat de _____, în calitate de _____;
23. **Comuna Schitu**, cu sediul în comuna Schitu, Județul Giurgiu, cod poștal 087200, cod de identificare fiscală 5123632, reprezentat de _____, în calitate de _____;
24. **Comuna Singureni**, cu sediul în comuna Singureni, Județul Giurgiu, cod poștal 087205, cod de identificare fiscală 5123780, reprezentat de _____, în calitate de _____;
25. **Comuna Slobozia**, cu sediul în comuna Slobozia, Județul Giurgiu, cod poștal 087210, cod de identificare fiscală 5123764, reprezentat de _____, în calitate de _____;
26. **Comuna Stănești**, cu sediul în comuna Stănești, Județul Giurgiu, cod poștal 087215, cod de identificare fiscală 5123772, reprezentat de _____, în calitate de _____;
27. **Comuna Toporu**, cu sediul în comuna Toporu, Județul Giurgiu, cod poștal 087225, cod de identificare fiscală 5123705, reprezentat de _____, în calitate de _____;

28. Comuna Vânătorii Mici, cu sediul în comuna Vânătorii Mici, sat Vânătorii Mici, nr. 301, Județul Giurgiu, cod 080731, cod de identificare fiscală 5026664, reprezentat de _____, în calitate de _____;

29. Comuna Vedea, cu sediul în comuna Vedea, Județul Giurgiu, cod poștal 087260, cod de identificare fiscală 5519611, reprezentat de _____, în calitate de _____;

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 semnate, 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, și ale O.u.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările 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 semnate 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 acestora.

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 misiuni 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.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 Asociația de Dezvoltare Intercomunitară 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 și carta auditului public intern 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 primăriile 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.

Art.12 Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

Art.13 Cheltuielile decontate între ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU 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 ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU.

Art.15 ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ PENTRU AUDIT PUBLIC INTERN GIURGIU 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 salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

Art.16 Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

Art.17 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.18 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.19 Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

Art.20 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.21 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.22 Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

Art.23 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.24 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.25 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.26 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.27 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.28 Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

Art.29 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 VIII

Dispoziții finale

Art.30 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.31 Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

Art.32 Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Ordonanței de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare
- 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 semnatară, astăzi, în data de

Asociați :

Semnătura și ștampila

1. Județul Giurgiu prin
2. Oraș Mihăilești, prin
3. Comuna Adunații Copăcenii, prin
4. Comuna Bucșani, prin
5. Comuna Călugărenii, prin
6. Comuna Clejani, prin
7. Comuna Colibași, prin
8. Comuna Cosoba, prin
9. Comuna Daia, prin
10. Comuna Florești-Stoenești, prin
11. Comuna. Găujani, prin
12. Comuna Ghimpați, prin
13. Comuna Gogoșari, prin
14. Comuna Herăști, prin
15. Comuna. Izvoarele, prin
16. Comuna Joița, prin
17. Comuna Letca-Nouă, prin
18. Comuna Mârșa, prin
19. Comuna Oinacu, prin
20. Comuna Putineiu, prin

21. Comuna Roata de Jos prin
22. Comuna Răsuceni, prin
23. Comuna Schitu, prin
24. Comuna Singureni, prin
25. Comuna Slobozia, prin
26. Comuna Stănești, prin
27. Comuna Toporu, prin
28. Comuna Vânătorii Mici, prin
29. Comuna Vedea, prin

P R I M A R ,

Ionel Pașol