

ROMÂNIA

CONSILIUL LOCAL CALMATUIU

HOTĂRÂRE

Privind : aprobarea aderării comunei Calmatuiu la sistemul de cooperare pentru audit prin semnarea Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern pentru care ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ AUDIT-TR are rol de entitate publică organizatoare.

Consiliul Local al comunei Calmatuiu , județul Teleorman întrunit în sedinta extraordinara din data de 25.01.2022 ,

avand in vedere ;

- Art. 10 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- Art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, actualizată cu modificările ulterioare;
- Art. 24 și art. 35 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) lit. (b) și alin. (2), art. 10 alin. (1) și alin. (2) din cadrul Anexei 1 la HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- Art. 2 lit. (i), art. 11 lit. (b) din cadrul Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 89 – 93, art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. e), alin. (9) lit. a) și c) coroborat cu art. 139 alin. (1) și alin. (3) lit. h) din OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

luând act de:

- referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitatea sa de inițiator, înregistrat sub nr. 193/21.01.2022;
- raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei, înregistrat sub nr. 194/21.01. 2022;
- precum și de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

În temeiul prevederilor art. 129 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ,cu modificările și completările ulterioare,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CALMATUIU adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. Se aprobă aderarea comunei CALMATUIU la sistemul de cooperare pentru audit prin semnarea Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern pentru care ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ AUDIT-TR are rol de entitate publică organizatoare, conform anexei nr.1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Se mandatează primarul comunei CALMATUIU, domnul Nitu George Valentin, în calitate de reprezentant legal al comunei, pentru semnarea Acordului de cooperare și pentru asigurarea reprezentării la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ AUDIT-TR.

Art. 3. Obligațiile financiare rezultate din Acordul de cooperare prevăzut la art. 1 se suportă din bugetul local al comunei Calmatuii.

Art. 4. Odată cu intrarea în vigoare a prezentei Hotărâri, se abrogă orice prevederi contrare.

Art. 5. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei Hotărâri se încredințează domnul Nitu George Valentin, primar al comunei Calmatuii.

Art. 6. Prin grija secretarului general cu delegare al comunei Calmatuii, prezenta Hotărâre se comunică, în termenul prevăzut de lege, Instituției Prefectului Teleorman, primarului comunei Calmatuii, ASOCIAȚIEI DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ AUDIT-TR și se aduce la cunoștința publică prin afișare la sediul primăriei și pe pagina de internet a comunei Calmatuii.

PRESEDINTE DE SEDINȚA
CONS. GAINA GEORGE



CALMATUIU
Nr. 2 / 25.01.2022

CONTRASEMNAT,
SECRETAR GENERAL CU DELEGARE
GROZEA IULICA

Prezenta hotarare a fost adoptata cu un numar de 10 voturi 'pentru', 0 voturi 'impotriva', 0 abtineri, din totalul de 10 consilieri in functie, din care 10 prezenti.

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 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

“ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ AUDIT-TR”, denumită în continuare “asociația”, în calitate de entitate publică organizatoare a activității de audit public intern pentru entitățile publice locale, 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 TELEORMAN, _____, titulară a codului de înregistrare fiscală _____ și a contului nr _____,

_____, deschis la _____, reprezentată prin domnul _____, care îndeplinește funcția de președinte al asociației, Entitățile publice locale care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern, respectiv:

Unitatea Administrativ Teritorială Calmatuiiu cu sediul în localitatea Calmatuiiu, str. Principala nr. 1, județul Teleorman, reprezentată prin domnul NITU GEORGE VALENTIN, având funcția de PRIMAR, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr./...../emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare pentru auditul public intern;

Unitatea Administrativ Teritorială _____ cu sediul în localitatea _____, str. _____ nr., județul/sectorul _____, 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 pentru auditul public intern;

Unitatea Administrativ Teritorială _____ cu sediul în localitatea _____, str. _____ nr., județul/sectorul _____

....., 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 pentru auditul public intern;

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, și ale OG 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 serviciului 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:
menținerii independenței juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice participante;
îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile publice participante;
irevocabilității pe cale unilaterală a Acordului de Cooperare;
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:

să propună obiective de audit intern, specifice entității publice, echipei de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;

să solicite și să beneficieze de servicii de audit intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice;

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

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

să hotărască independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5.

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:

- 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.;
- asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;
- asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;
- elaborarea și transmiterea către structura de audit intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor însoșite;
- informarea structurii de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse și la gradul de implementare al acestora;
- furnizarea informațiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;
- estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6.

Entitatea publică organizatoare își asumă obligațiile următoare:

- constituirea unei structuri de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit;
- asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților structurii de audit;
- asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru structura de audit;
- asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entității publice organizatoare.

CAPITOLUL III

Atribuțiile structurii de audit public intern

ART. 7.

Structura 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, structura de audit are următoarele atribuții specifice:

- 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;
- elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit public intern;
- efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității publice;

asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;
raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;
raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate și către alte structuri de control prevăzute expres de cadrul legal aplicabil;
elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;
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

Structura de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către entitățile publice locale partenere, 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 structurii de audit intern.

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 cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

ART. 13

Cheltuielile decontate între entitatea publică organizatoare și entitățile publice partenere se referă la:
salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;
obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

ART. 14 Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea serviciului de audit intern, sunt în sarcina entității publice organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord.

ART. 15 Cheltuielile cu organizarea și funcționarea serviciului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate și sunt în valoare de

ART. 16

Entitățile publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului structurii 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. 17. - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

Art. 18. - 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. 19. - Prin clauza de confidențialitate părțile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul structurii de audit intern date sau informații care privesc oricare dintre celelalte entități implicate în acțiunea de cooperare și de care aceștia au luat cunostință în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

Art. 20. - Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

Art. 21. - Divulgarea unor date, informații sau documente de natura a aduce prejudicii entităților publice partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAPITOLUL VI

Forța majoră și litigii

Art. 22. - 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. 23. - Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

Art. 24. - 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. 25. - 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. 26. - 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. 27

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. 28

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. 29

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

ART. 30

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. 31

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. 32

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

ART. 33

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;

Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);

HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității 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;

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

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 reprezentanților părților

LS		
	Președintele entității publice organizatoare:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS		
	Conducătorul entității publice locale UAT	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS		
	Conducătorul entității publice locale UAT	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

PRESEDINTE DE SEDINTA,

CONS. GAINA GEORGE

