

### HOTĂRÂREA NR.30

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

Consiliul local al comunei Malaia, județul Vâlcea, întrunit în ședința ordinară din data de 30.05.2019, la care participă un număr de 9 consilieri din totalul de 11 consilieri în funcție;

Văzând că prin votul majorității d-l consilier Deaconu Marian a fost ales președinte de ședință pe termen de trei luni, în ședința ordinară din luna aprilie 2019.

Luând în dezbatere expunerea de motive întocmită de primarul comunei Malaia, prin care propune Consiliului Local Malaia însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, precum și raportul compartimentului buget-finanțe nr.2431/07.05.2019;

-Ținând seama de raportul de avizare sub aspectul legalității a proiectului de hotărâre, înregistrat sub nr.2509/10.05.2019 întocmit de secretarul localității;

-Având în vedere raportul comisiilor de specialitate ale Consiliului local Malaia nr.2723/23.05.2019;

-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 relațiile profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități;

În conformitate cu 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;

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

- Art.13 din Legea cadru a descentralizării nr.195/2006;

-Art.24 și art.35 alin.(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-Titlul II, Cap I „Contractul” din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;

-Legii nr.182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare, Codului de procedură civilă;

-Hotărârea Guvernului nr.781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;

-Statutul Asociației Comunelor din România, precum și cele ale statutului Filialei Județene Vâlcea a Asociației comunelor din România;

-Hotărârea Consiliului Local Malaia nr.18/31.03.2009 privind aderarea comunei Malaia la Asociația Comunelor din România.

În temeiul art.11 alin.(4), art. 36 alin.(1), alin.(2) lit.e) și alin.(7) lit.a), art.45 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 nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată cu modificările și completările ulterioare, cu un număr de 9 voturi „pentru” adoptă următoarea :

## 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 Malaia.

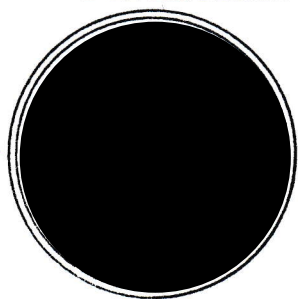
Art.2. – Se desemnează domnul Țolea Grigorie Gabriel, primarul comunei Malaia pentru semnarea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

Art.3. – Prezenta hotărâre va fi afișată la sediul Primăriei Malaia prin grija secretarului comunei și va fi comunicată:

- Instituției Prefectului
- D-lui Primar
- Filialei Județene Vâlcea a Asociației Comunelor de România

Malaia la 30.05.2019

Președinte de ședință,  
Deaconu Marian



Contrasemnează,  
Secretar delegat  
Ionescu Paula Alina





- Model-cadru -

**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**

Primăria localității ....., 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 și în același timp și primărie organizatoare;

Primăria localității ....., 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;

Primăria localității ....., 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;

Primăria localității ....., 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;

și

Primăria localității ....., 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,

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 Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

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 reciproke 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 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. 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 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 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 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 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 entității publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 15. Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public

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. 16. Entitățile 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 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 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. 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 natură 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:

- 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.

\*

\* \*

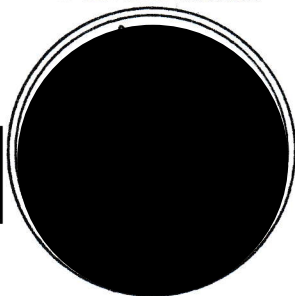
Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în .... exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnatară, astăzi, în data de ..... .

---

Malaia la 30.05.2019

Președinte de ședință,

Deaconu Marian



Contrasemnează,

Secretar delegat

Ionescu Paula Alina

