



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

Filiala Județeană Călărași a Asociației Comunelor din România, cu sediul în localitatea Ștefan cel Mare, strada Școlii nr. 25, județul Călărași, reprezentată prin domnul Nicolae PANDEA, având funcția de Președinte al Consiliului director, în calitate de structură asociativă organizatoare;

- 1. Comuna ULMENI** cu sediul în localitatea Ulmeni, județul Călărași, reprezentată prin domnul Ion CATANĂ, având funcția de viceprimar, cu atribuțiuni de primar, delegate conform O.P nr.187/2018, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Capitolul I. Obiectul acordului de cooperare

Articolul 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 Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 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.

Articolul 3

Părțile semnatare 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 acesteia.

Capitolul II. Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern

Articolul 4

Entitățile publice partenere au următoarele **drepturi**:

- a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entității publice;
- 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.

Articolul 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.

Articolul 6

Structura asociativă organizatoare își asumă **obligațiile** următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit public 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 public intern;

c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit public intern;

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 public intern

Articolul 7

Compartimentul de audit public intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitățile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

Articolul 8

În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit public intern 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.

Articolul 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.

Articolul 10

(1) Compartimentul de audit public 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.

(2) Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

(3) Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

d) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

Capitolul IV. Drepturile și obligațiile financiare ale părților

Articolul 11

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

Articolul 12

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

Articolul 13

Cheltuielile decontate între 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.

Articolul 14

Celelalte cheltuieli materiale ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern se decontează pe baza unor cote stabilite prin prezentul acord de cooperare.

Articolul 15

(1) Cheltuielile prevăzute la art. 13 și 14, necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern, se decontează astfel:

a) pentru misiunile de audit planificate și misiunile de audit ad-hoc, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; tariful mediu/oră/auditor este de **34,17 lei** și a stat la baza fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2017;**b)** cheltuielile materiale se decontează între structura asociativă organizatoare și entitățile partenere în luna următoare efectuării lor, prin repartizarea în cote-părți egale în sarcina entităților partenere.

Articolul 16

(1) Entitățile partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită facturile lunare în termen de **15 zile** de la emiterea acestora, dar nu mai târziu de ultima zi a lunii următoare emiterii facturii.

(2) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, începând cu **a 30-a zi** de la data emiterii facturii se percep dobânzi penalizatoare. Dacă în termen de **60 de zile** de la data emiterii facturii, cotizațiile și dobânzile penalizatoare nu se achită integral, activitatea de audit public intern se suspendă la entitatea publică parteneră care prezintă astfel de restanțe. În cazul entităților partenere care au o datorie restantă **mai mare de 120 de zile** de la data emiterii facturii, se va recurge la măsura excluderii din planul de audit și, consecutiv, de la auditare, până la reglementarea situației financiare.

Articolul 17

(1) La sfârșitul fiecărui exercițiu bugetar vor fi regularizate sumele încasate și se va proceda la facturarea în roșu sau în negru a sumelor, astfel încât excedentul bugetar final să fie 0 (zero).

(2) De această măsură vor beneficia doar comunele cu plata la zi către Filiala Județeană Călărași a Asociației Comunelor din România, pentru activitățile desfășurate de compartimentul de audit public intern.

Articolul 18

Excedentul de la finele anului reprezentând debite neîncasate vor fi transferate într-un cont la dispoziția președintelui Filialei, care va putea uza de acesta doar cu acceptul prealabil anterior al Consiliului director, și doar pentru:

- a) eventuale cotizații neîncasate la termen care afectează veniturile salariale ale auditorilor, ulterior după încasare suma urmând a fi reconstituită;
- b) eventuale provizioane permise de lege;

c) alte decizii ale Consiliului director sau hotărâri ale Adunării generale.

Articolul 19

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului din cadrul compartimentului de audit public 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

Articolul 20

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

Articolul 21

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.

Articolul 22

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 public 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.

Articolul 23

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

Articolul 24

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

Articolul 25

Cu respectarea întocmai a clauzei de confidențialitate și în vederea eficientizării activității auditorilor interni, entitățile publice partenere **consimt** să pună la dispoziția furnizorilor de servicii informatice de contabilitate a unei chei de siguranță (salvare

bază de date), care va putea fi accesată de auditorii interni numai în modulul vizualizare.

Capitolul VI. Forța majoră și litigii

Articolul 26

Niciuna dintre entitățile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

Articolul 27

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

Articolul 28

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.

Articolul 29

Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

Articolul 30

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

Articolul 31

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare la data semnării lui de către toți reprezentanții entităților publice partenere.

Articolul 32

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.

Articolul 33

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

Articolul 34

(1) Leșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, dacă hotărârea de consiliu local a entității partenere prin care s-a dispus retragerea din prezentul

Acord a fost comunicată compartimentului de audit public intern **până la data de 30 noiembrie a anului în curs.**

(2) În cazul în care hotărârea de consiliu local de retragere nu este comunicată compartimentului de audit public intern până la data de 30 noiembrie a anului în curs, entitatea publică parteneră își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din Acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar din anul următor.

Capitolul VIII. Dispoziții finale

Articolul 35

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.

Articolul 36

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

Articolul 37

Intrarea în vigoare a prezentului Acord de cooperare conform art. 31 va abroga toate celelalte Acorduri încheiate anterior.

Articolul 38

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală (art. 11 și 46);
- Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale (art. 35);
- Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Hotărârii de Guvern nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

- Hotărârii de Guvern 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.

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în **2 exemplare**, ambelecu valoare de original, un exemplar pentru entitate publică locală semnatarăși unul pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, în data de

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE CĂLĂRAȘI A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA, domnul Nicolae PANDEA	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	

1.VICEPRIMARUL COMUNEI ULMENI, cu atributii delegate,domnul Ion CATANĂ	
Semnătura	
Înregistrat sub nr.	