



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI TĂRLUNGENI

t: 0268.365.713, 0268.365.714; f: 0268.365.072, e: primaria.tarlungeni@yahoo.com
str. Zizinului nr. 2, sat Tărlungeni, com. Tărlungeni, jud. Braşov; cod postal: 507222;

HOTARAREA NR. 18

Din data de 12.03.2018

Privind însuşirea Acordului de Cooperare privind organizarea şi exercitarea activităţii de audit public intern;

Consiliul Local al Comunei Tărlungeni, judeţul Braşov, întrunit în şedinţă ordinară, în data de 12.03.2018, orele 12:00;

Analizând Expunerea de Motive şi Proiectul de Hotărâre întocmite de către dl. BESCHEA SEVERIUS FLORIN, Primarul Comunei Tărlungeni ;

Ţinând seama de faptul că obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, în acest caz, entitate publică fiind Comuna Tărlungeni, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public şi, respectiv, de instituţie publică locală,

Apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre acestea,

Urmărind facilitarea asigurării activităţii de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relaţii profesionale bazate pe criteriile de legalitate, economicitate, eficacitate, eficienţă şi colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activităţi,

având în vedere prevederile:

- Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 şi ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările şi completările ulterioare;
- art. 11 alin. (4), art. 36 alin. (2) lit. e) şi alin. (7) lit. a), c) din Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- art. 13 din Legea – cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare;
- art. 942 şi următoarele din Codul Civil, referitoare la contracte şi convenţii;
- Codului Muncii;
- Codului de Procedură Civilă;
- Legii nr. 182/2002 privind informaţiile clasificate, cu modificările şi completările ulterioare;
- HG nr. 781/2002 privind protecţia informaţiilor secrete de serviciu, cu modificările şi completările ulterioare;
- Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 252/2004;
- HG nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcţiei de audit public intern;

- Statutului Asociației Comunelor din România, precum și pe cele ale Statutului Filialei Județene Brașov a Asociației Comunelor din România;
- Hotărârii Consiliului Local al Comunei Tarlungeni nr. 66 din data de 30.10.2015, privind aderarea UAT Comuna Tarlungeni la Asociația Comunelor din România;

In temeiul prevederilor art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

In urma dezbaterilor din cadrul sedintei;

In temeiul art. 45 , art. 115 alin. 1 lit. b din Legea 215/2001, Legea Administratiei Publice Locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

HOTARASTE:

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 Tarlungeni.

Art. 2. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către Primarul Comunei Tarlungeni.

Art. 3. - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul Secretarului Comunei Tarlungeni, în termenul prevăzut de lege:

- a) Primarului Comunei Tarlungeni;
- b) Institutiei Prefectului Județului Brașov;
- c) președintelui Asociației Comunelor din România;
- d) președintelui Filialei Județene Brașov a Asociației Comunelor din România.

(2) Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică, în mod obligatoriu, prin intermediul Secretarului Comunei Tarlungeni, în termenul prevăzut de lege prin afișarea la sediul Consiliului Local și/sau pe pagina de internet proprie.

Art. 4: Prezenta hotarare a fost adoptata cu un numar de 14 voturi *pentru*, 0 *impotriva* si 0 *abtineri* din numarul total de 14 consilieri prezenti.

PRESEDINTE DE SEDINTA
MOCANU- BOCÂRNEA IOANA



SECRETAR
MUNTEAN IOAN





Comuna Hălchiu, Strada Feldioarei, nr. 1, CP.507.080 – Județul Brașov, Email: filialabrasovacor@gmail.com

ANEXA HCL TARLUNGENI NR. 18/12.03.2018

ACORD CADRU DE COOPERARE privind organizarea și exercitarea activității de audit public 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 prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, sunt:

A. Filiala Județeană Brașov a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare - **filiala**, în calitate de entitate 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 comuna Hălchiu, str. Feldioarei, nr. 1, titulară a codului de înregistrare fiscală 28463005 și a contului nr. RO 85 RNCB 0054 1409 4432 0001 deschis la Banca BCR Codlea, reprezentată prin domnul Ioan Gârbacea, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

Și

B. Entitatea publică locală care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern respectiv:

B.1. Entitatea publică locală comuna, cu sediul în comuna, str....., nr. ..., județul Brașov, cod poștal, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. RO..... deschis la Trezoreria, reprezentată prin

....., având funcția de, împuternicit prin Hotărârea nr. /, emisă de consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.n.....

CAPITOLUL I

Obiectul acordului de cooperare

Art. 1

Obiectul prezentului act adițional 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.

Art. 2

Acordul de cooperare care face obiectul prezentului act adițional, 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 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

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. Ca urmare, fiecare entitate publică semnatară datorează lunar o cotizație de 1500 lei.

Art. 12

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; acoperirea costurilor realizându-se prin deconturi emise de către filială către fiecare entitate publică parteneră. Începând cu data semnării prezentului acord, se stabilește un cost orar de 18 lei/ora/auditor pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc. Pontajul va fi semnat de către șeful compartimentului de audit public al filialei și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice partenere.

Art. 13

Cheltuielile decontate între filială și entitățile publice partenere se referă la: cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern, chirie și utilități-sediu filială, pregătirea profesională a auditorilor interni, consumabile diverse, echipamente IT, garanție chirie, achiziții echipamente IT, cheltuieli neprevăzute, protecția muncii, medicina muncii, fișă de aptitudine, etc.

Art. 14

Cheltuielile menționate la Art.13, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare și se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord (respectiv 1 din). Nivelul cheltuielilor de mai sus se stabilește lunar de către filială, în baza deconturilor emise în acest sens către entitățile publice partenere.

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

Deconturile lunare vor fi emise de către Filiala Județeană Brașov a Asociației Comunelor din România și transmise pentru decontare către entitățile publice partenere până pe data de **05** a fiecărei luni pentru luna în curs. Termenul scadent de plată a deconturilor este de maxim **15** zile calendaristice de la data primirii decontului (modalități transmitere : email sau prin curier cu confirmare de primire).

Art. 17

Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit Art. 16, entitățile publice partenere datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale convenite bugetelor locale. În cazul în care entitatea publică parteneră nu achită cotizația la termenele prevăzute la art 16, FILIALA înaintează o notificare către entitatea publică respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

Art. 18

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești convenite 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. 19

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

Art. 20

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. 21

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. 22

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

Art. 23

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. 24

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. 25

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

Art. 26

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. 27

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. 28

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. 29

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. 30

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. 31

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

Art. 32

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. 33

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. 34

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

Art. 35

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);
- HG nr 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit intern
- HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern
- HG nr. 1.183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției 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 act aditional la acordul 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