

**HOTĂRÂRE NR.12/2018**  
**privind însușirea Acordului de cooperare**  
**privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern**

Consiliul local al comunei Vălișoara, județul Hunedoara, întrunit în ședința ordinară din data de 06.03.2018;

Analizând Proiectul de hotărâre nr.11/22.02.2018 privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;

Văzând:

- referatul de aprobare al primarului comunei Vălișoara nr. 657/22.02.2018 privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- referatul de specialitate al compartimentului juridic nr.658/22.02.2018 ;
- raportul Comisiei de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat, amenajarea teritoriului, urbanism și realizarea lucrărilor publice, protecția mediului înconjurător, turism, servicii publice și comerț, nr.553/18/06.03.2018 cuprinzând avizul favorabil asupra proiectului de hotărâre;
- raportul Comisiei de specialitate pentru administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor nr.553/23/06.03.2018, cuprinzând avizul favorabil asupra proiectului de hotărâre;

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, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art.11, alin. (4) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- CARTEA a V-a Despre obligatii, TITLUL II Izvoarele obligatiilor, CAPITOLUL I, contractul din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil republicată (r1), cu modificările și completările ulterioare,
- art.13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr.182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 24 alin.- alin. (1<sup>3</sup>) și art.35 alin.(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului finanțelor publice nr.252/2004 privind aprobarea Codului privind conduita auditorului intern;
- Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, aprobate prin HG nr.1183/2012;
- Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin HG 1086/2013;
- Statutul Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale statutului Filialei Județene Hunedoara a Asociației comunelor din România;
- Hotărârea Consiliului Local Vălișoara nr.5/2003 privind aderarea comunei Vălișoara la Asociația Comunelor din România.

În temeiul art.36 alin. (1), alin.(2) lit.e) și alin.(7) lit a) și c), ale art.45, alin.(2), lit.f), 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

### HOTĂRĂȘTE:

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 prezentul Proiect de 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 Vălișoara.

Art.2 - Se împuternicește domnul Rovinar Mircea Ion, primarul comunei Vălișoara, să semneze, în numele și pe seama comunei Vălișoara, Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

Art.3 - Hotărârea se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, Primarului comunei Vălișoara, Instituției Prefectului Județului Hunedoara și Filialei Județene Hunedoara a Asociației comunelor de România și se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul Primăriei comunei Vălișoara.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,  
Resiga Gheorghe




Contrasemnează,  
SECRETAR  
Muntea Dorina



Vălișoara, 06.03.2018

HCL nr. 12/06.03.2018 a fost adoptată cu un număr de 9 voturi „pentru”, 0 voturi „împotrivă”, 0 voturi „abțineri”.

**ACORD DE COOPERARE**  
**pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern**  
**încheiat astăzi, .....**

***I. 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.

***II. Părțile acordului de cooperare***

Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare acord, sunt:

**A. Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România**, denumită în continuare *filială*, în calitate de structură asociativă organizatoare a auditului public intern pentru instituții 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 com. Vălișoara, sat Vălișoara, nr. 194, titulară a codului de înregistrare fiscală 24826469 și a contului nr. RO36BTRL02201205H52465XX, deschis la Banca Transilvania, reprezentată prin domnul Rovinar Mircea - Ion, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România,

și

**B. Instituția publică locală** care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a obiectivelor specifice auditului public intern, respectiv:

**B.1. Comuna Vălișoara**, cu sediul în comuna Vălișoara, sat Vălișoara, nr. 194, județul Hunedoara, cod unic de înregistrare: 4521419 reprezentată prin domnul **Rovinar Mircea Ion** având funcția de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. 12/2018 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 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 administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, 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 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 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 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) hotărâște 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

Structura asociativă organizatoare - *Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România* își asumă **obligatiile** 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;

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

#### ART. 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.

#### ART. 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 acordul de cooperare privind organizarea activității de audit 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 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.

### 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 public intern.

#### ART. 12

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin stabilirea unei contribuții lunare fixe pentru fiecare entitate publică parteneră, în condițiile prevăzute în Adunarea Generală a Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România și în funcție de numărul de locuitori.

#### ART. 13

a) Cheltuielile ocazionate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare prin Compartimentul de audit public intern din cadrul *Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România*, constituie obligații financiare, care se suportă din bugetele locale ale entităților publice partenere, pentru activitatea de audit public intern desfășurată.

b) Nivelul contribuției pentru fiecare comună din județul Hunedoara, membră a Asociației Comunelor din România, care beneficiază de activitatea de audit public intern, realizată în baza prezentului *acord*, este conform următoarei grile:

Nr. crt.	Numărul locuitorilor comunei	Contribuția lunară a fiecărei comune
1	Până la 1.500 locuitori, inclusiv	1.000 lei
2	Între 1.500 și 3.000 locuitori, inclusiv	1.500 lei
3	Între 3.000 și 5.000 locuitori, inclusiv	2.000 lei

#### ART. 14

(1) Entitățile publice partenere, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită contribuția lunară pentru funcționarea compartimentului de audit public intern, până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a ultimei luni a fiecărui trimestru, pentru trimestrul următor;

(2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile publice partenere, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Filiala Județeană Hunedoara a Asociației

Comunelor din România;

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile publice partenere datorează majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dacă în termen de **120 de zile** de la data scadenței, contribuția nu se achită integral, activitatea de audit public intern se suspendă la entitatea publică parteneră care prezintă astfel de restanțe, iar în cazul entităților publice partenere care au o datorie mai mare de **360 de zile** se va recurge la măsura excluderii din planul anual și multianual de audit public intern până la reglementarea situației.

(4) Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

#### **ART. 15**

În cazul în care entitatea publică parteneră nu-și achită contribuția până la termenele prevăzute la art. 14 alin. (1) și (3), structura asociativă organizatoare - *Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România* înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

#### **ART. 16**

Excedentul de la finele anului se va transfera într-un cont de economii al Filialei Județene Hunedoara a Asociației Comunelor din România, la dispoziția președintelui filialei, și va fi utilizat doar pentru:

- a) plata salariilor auditorilor interni, ca urmare a neîncasării la termen a contribuțiilor lunare;
- b) eventuale provizioane permise de lege;
- c) alte decizii ale Consiliului Director sau hotărâri ale Adunării Generale;

#### **ART. 17**

Structurii asociative organizatoare - *Filiala Județeană Hunedoara a Asociației Comunelor din România*, 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 și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

### **CAPITOLUL V. Clauza de confidențialitate**

#### **ART. 18**

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

#### **ART. 19**

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice partenere 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. 20**

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

#### **ART. 21**

Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile

publice participante la acordul de cooperare.

#### **ART. 22**

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

#### **ART. 23**

Cu respectarea întocmai a clauzei de confidențialitate și în vederea eficientizării activității auditorilor interni, entitățile publice partenere consimt să pună la dispoziția acestora toate documentele necesare desfășurării în bune condiții a activității de audit.

### **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 ..... sub condiția semnării lui de către toți 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**

(1) Încheierea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, dacă hotărârea consiliului local a entității partenere prin care s-a dispus retragerea din prezentul acord a fost comunicată compartimentului de audit 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 responsabilitate suportării cheltuielilor ce îi revin din Acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar din anul următor.

### **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**

Intrarea în vigoare a prezentului Acord de cooperare conform art. 29 va abroga toate celelalte Acorduri încheiate anterior.

#### **ART. 36**

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările locale (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, cu modificările și completările locale (art. 35);
- HG 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul 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.
- Hotărârea Guvernului nr. 1183 /2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern .

\*

\* \*

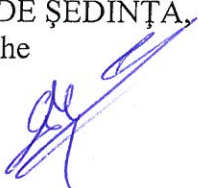
Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în .... exemplare, toate cu valoare de original, câte un

exemplar pentru fiecare entitate publică locală semnată, astăzi, în data de .....

L.S.	<b>PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE HUNEDOARA A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA</b>	
	1. Semnătura	
	2. Înregistrat sub nr.	

L.S.	<b>PRIMARUL COMUNEI ..... domnul .....</b>	
	1. Semnătura	
	2. Înregistrat sub nr.	

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,  
Resiga Gheorghe



Vălișoara, 06.03.2018



Contrasemnează,  
SECRETAR  
Muntea Dorina

