



COMUNA STREJEȘTI
Consiliul Local

Nr.62/12.11.2019

HOTĂRARE

Privind : : însușirea acordului de cooperare referitor la organizarea și exercitarea activității de audit intern

Având în vedere :

- referatul nr. 7656/2019 privind aprobarea proiectului de hotărâre nr. 7629/2019 referitor la însușirea acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit intern;
- raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului nr. 7662/2019 privind analiza și verificarea Proiectului de hotărâre nr. 7629/2019;
- raportul comisiei de specialitate a Consiliului local nr. 93/2019, privind însușirea acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit intern;
- prevederile art.138(15) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;
- Adresa Direcției Regionale a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul de Audit Public Intern nr. CRR_DGR 5847/OT referitoare la organizarea, funcționarea și desfășurarea activității de audit public intern;
- prevederile art. 2, lit.v), art.11, lit.b), art.12(5) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Anexa la H.G. nr. 1086/2013, pct. 1.3.1., lid.d) pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Anexă la H.G. nr. 1183/2012 privind aprobarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern,
- Anexă la Ordinul Administrației Publice nr. 2477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autoritatilor administrației publice locale,

În conformitate cu prevederile art. 129 (1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI STREJEȘTI

HOTĂRĂȘTE :

Art.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.

Art.2. (1) Se aprobă aderarea comunei Strejești la Asociația de Audit CDS.

(2) Se împuternicește Primarul Comunei Strejești să semneze acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern cu Asociația de Audit CDS.

Art.3. Obligațiile financiare rezultate din acordul de cooperare, pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă de la bugetul local al comunei Strejești.

Art. 4. Hotărârea se comunica :

- Instituția Prefectului Județului Olt;
- Primarul Comunei Strejesti;

Presedinte de sedinta,
Cojocaru Constantin

Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar,
Neacșu Sorin

ACORD DE COOPERARE
pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern
nr. din

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 fiecărei entități.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participând la cord , 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 .

La baza acordului de cooperare entitățile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care sa 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 Actul constitutiv al Asociației de Audit CDS.

Părțile Acordului de cooperare

- 1. Asociația de Audit CDS , CIF 34122150, cu sediul în Slatina str. Aleea Rozelor nr.14, bl. FB16, sc. A, PARTER , AP 4, reprezentată de Peligrad Titi în calitate de președinte*

Și

- 2. UAT Strejești, str. Libertății nr. 103, CUI 4867685, reprezentată prin Vizantie Constantin, în calitate de Primar.*

Articolul 3

Partile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicarii acordului si se angajeaza de a actiona consecvent pentru realizarea lor, sub forma :

- 1. Mentinerii independentei juridice,decizionale si financiare a fiecărei entitati participante.*
- 2. Imbinarii in mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile intre entitatile participante.*
- 3. Irevocabilitatii pe cale unilateral a acordului de cooperare.*
- 4. Respectarii reciproce a confidentialitatii in derularea activitatilor de audit intern si a raportarii rezultatelor acesteia.*

Capitolul II- Drepturile si obligatiile partilor in organizarea si exercitarea functiei de audit intern

Articolul 4

Entitatile publice partenere au urmatoarele drepturi :

- 1. Propunerea unor obiective de audit intern, specific entitatii, de catre echipa de audit desemnati sa realizeze misiunea de audit intern.*

2. *Solicita si beneficiaza de servicii de audit intern pentru imbunatatirea eficientei si eficacitatii sistemului de management si control intern care sa asigure atingerea obiectivelor entitatii publice.*
3. *Sa fie informati in mod exclusive si operativ asupra problemelor si iregularitatilor constatate cu ocazia misiunilor de audit intern efectuate.*
4. *Sa primeasca in mod exclusive rapoartele de audit intern care sunt intocmite, ca urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate.*
5. *Hotaraste independent asupra actiunilor necesare implementarii recomandarilor formulate in baza misiunilor de audit intern realizate.*

Articolul 5

Entitatile publice partenere isi asuma urmatoarele obligatii:

1. *Respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinica, participarea la sedinte, analiza si avizarea documentelor procedural elaborate de auditorii interni, furnizarea in scris sau verbal a informatiilor solicitate s.a.*
2. *Asigurarea accesului de date, informatii si documente a auditorilor, in vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern.*
3. *Asigurarea logisticii necesare desfasurarii misiunilor de audit intern, respective spatii adecvate, acces la sistemele IT si de comunicatii, furnituri de birou, etc.*
4. *Elaborarea si transmiterea catre compartimentul de audit intern a planurilor de actiune necesare implementarii recomandarilor acceptate.*
5. *Informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandarilor dispuse si la gradul de implementare al acestora.*
6. *Furnizarea informatiilor solicitate de auditorii interni in vederea planificarii misiunilor de audit intern.*
7. *Estimarea costurilor necesare realizarii misiunilor de audit solicitate in cursul exercitiului financiar si cuprinderea acestor angajamente in buget.*

Articolul 6

Asociatia de Audit CDS isi asuma obligatiile urmatoare:

1. *Organizarea unei structuri de audit intern, avand o dimensiune corespunzatoare, in vederea asigurarii realizarii misiunilor de audit planificate, in conformitate cu standardele international de audit.*
2. *Asigurarea spatiului necesar si adecvat pentru organizarea si desfasurarea activitatilor compartimentului de audit.*
3. *Asigurarea procesului de recrutare si angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit.*

4. Asigurarea conditiilor necesare de pregatire profesionala a auditorilor interni la nivelul cerintelor prin normele metodologice proprii ale entitatii publice.

Capitolul III- Atributiile compartimentului de audit intern

Articolul 7

Compartimentul de audit intern asigura realizarea functiei de audit intern la entitatea partenera Comuna Strejești/Primăria Strejești reprezentată prin primar în calitate de ordonator principal de credite, respectiv Școla Gimnazială Strejeștii de Jos – unitatesubordonată(ordonator terțiar de credite), pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentantii legali ai acestora.

Articolul 8

In exercitarea activitatii sale, compartimentul de audit are urmatoarele atributii specifice :

1. Elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activitatii de audit intern in cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitatile publice partenera la acord si avizate de UCAAPI.
2. Elaborarea proiectelor planului anual si multianual de audit intern.
3. Efectuarea in conditii de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management si control intern ale entitatii.
4. Asigurarea monitorizarii realizarii misiunilor de audit intern si a activitatilor de supervizare a acestora.
- 5.
6. Raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respective a constatarilor, concluziilor si recomandarilor, numai catre conducatorii entitatii auditate.
7. Raportarea operativa si exclusive a problemelor si iregularitatilor constatate, catre conducatorii entitatii auditate.
8. Elaborarea raportului anual al activitatii de audit intern.
9. Asigurarea confidentialitatii datelor si informatiilor rezultate in urma activitatilor de audit intern desfasurate.

Articolul 9

Planificarea si realizarea misiunilor de audit intern se realizeaza pentru entitatea partenera in functie de misiunile solicitate, rezultate in urma analizei de risc a activitatilor entitatii si de resurse umane disponibile.

Articolul 10

Compartimentul de audit intern asigura efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanta, regularitate, consiliere si ad-hoc, solicitata de catre entitatea participante la acord, si formuleaza recomandari si concluzii pentru imbunatatirea activitatilor.

Capitolul IV-Drepturile si obligatiile financiare ale partilor

Articolul 11

In vederea realizarii in comun a functiei de audit intern partile sunt de acord sa sustina financiar organizarea si functionarea activitatii de audit intern.

Articolul 12

Asigurarea evidentelor privind misiunile derulate, precum si a costurilor acestora sunt in responsabilitatea Asociatiei de Audit CDS, recuperarea acestora se realizeaza prin incasarea cotei parti ce revine fiecarei entitati partenere.

Articolul 13- (a) *Cheltuielile care se deconteaza intre Asociatia de Audit CDS si entitatea semnatară ale prezentului accord sunt urmatoarele:*

1. *Bunuri si servicii*
2. *Cheltuieli de personal*
3. *Obligatiile de plata, catre bugetul de stat si catre celelalte bugete/fonduri, rezultate in urma acordarii drepturilor de personal*
4. *Cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern corespunzătoare fiecarei entitati.*
5. *Alte cheltuieli, neprevazute la lit 1) –4), stabilite prin intelegerea dintre parti si/sau rezultate ca urmare a exercitarii atributiilor de auditor intern.*

(b). Cheltuieli prevazute la alin. (a) sunt obligatii de plata ale entitatii semnatară ale prezentului accord catre Asociatia de Audit CDS.

Articolul 14.-(a) *Cheltuielile prevazute la art. 14 necesare organizarii si functionarii compartimentului de audit public intern se deconteaza in baza unui tarif fix lunar stabilit de comun accord de catre partile semnatară ale prezentului accord, in urma determinarii unui cost mediu lunar.*

(b) Nivelul cotei parti:

1. *Se stabileste pentru o luna si nu poate fi fractionat*
2. *Se stabileste la 1000 ron/luna in favoarea Asociatiei de Audit CDS.*

Articolul 15 –(1) *Entitatea semnatară pe intreaga durata de existent a prezentului accord, achita cota-parte, dupa cum urmeaza:*

a)pana cel tarziu data de 10 a lunii urmatoare

(2) Obligatiile de plata se achita de catre entitatea semnatară, potrivit prevederilor alin 1, fara a mai fi necesara emiterea vreunui document de catre Asociatia de Audit CDS, in contul : RO19BACX0000001102042001 deschis la Unicredit Tiriac Bank- Slatina.

(3)Pentru neplata la timp a obligatiilor ce le revin, potrivit alin. 1, entitatea semnatară datoreaza majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv .

(4) Nivelul majorarii de intarziere este cel prevazut pentru obligatiile fiscal cuvenite bugetelor locale.

Articolul 16 –In cazul in care entitatea semantara nu achita cota-parte la termenele prevazute la art. 15 alin 1 si 2 .

Articolul 17 –In cazul in care entitatea semnatară nu achita cota-parte la termenele prevazute la art. 16 alin 1 si 2 , Asociatia de Audit CDS inaintea o notificare catre entitatea semnatară, aceasta constituind titlu executoriu, fara indeplinirea niciunei alte procedure.

Capitolul V-Clauza de confidentialitate

Articolul 18 - Informatiile, datele si documentele utilizate de auditorii interni in cadrul desfasurarii misiunilor de audit intern sunt confidentiale .

Articolul 19 – Raportul de audit si documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse la dispozitia exclusiv a entitatii publice unde a fost realizata misiunea de audit, cat si la dispozitia organelor stabilite expres de lege cu drept de control si evaluare a activitatilor desfasurate.

Articolul 20 – Prin clauza de confidentialitate partile convin ca pe toata durata acordului de cooperare si dupa incetarea acestuia sa nu se solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informatii care privesc oricare dintre celelalte entitati implicate in actiunea de cooperare si de care acestia au luat cunostinta in timpul exercitarii misiunilor de audit intern.

Articolul 21 – Auditorii interni asigura confidentialitatea datelor, informatiilor si documentelor intre entitatile participante la acordul de cooperare.

Articolul 22 – Divulgarea unor date, informatii sau documente de natura a aduce prejudicii entitatilor partenere se sanctioneaza potrivit legilor in vigoare.

Capitolul VI – Forta majora si litigii

Articolul 23 –Entitatea partenera nu raspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzatoare a obligatiilor asumate, daca acestea se datoreaza unei cauze de forta majora.

Articolul 24 – Forta majora reprezinta orice situatie imprevizibila si insurmontabila care impiedica entitatile partenere sa isi indeplineasca obligatiile .

Articolul 25 –Entitatea partenera care invoca forta majora este obligata sa notifice celelalte entitati membre ale cooperarii, in termen de 3 zile de la producerea evenimentului si sa ia toate masurile posibile in vederea reducerii consecintelor acestuia.

Articolul 26 –Orice diferenta sau neintelegere decurgand din interpretarea sau din executarea prezentului accord de cooperare vor fi solutionate de entitatile partenere pe cale amiabila.

Articolul 27 – In cazul in care solutionarea diferendului pe cale amiabila nu este posibila, litigiul dintre entitatile partenere va fi solutionat de catre instantele competente, conform legislatiei romane.

Capitolul VII –Durata si incetarea acordului de cooperare

Articolul 28 – Acordul de cooperare se incheie pe termen nelimitat si intra in vigoare de la data semnarii lui de catre reprezentantii entitatilor partenere.

Articolul 29 –Modificarea sau incetarea prezentului accord de cooperare in cursul derularii lui se poate face pentru motive obiective, intemeiate, neimputabile partilor, prin acordul de vointa al tuturor partilor.

Articolul 30 –Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte aditionale aprobate de reprezentantii legali ai entitatilor partenere.

Articolul 31 –Iesirea din cooperare se poate realiza la sfarsitul exercitiului financiar, in caz contrar entitatea isi asuma responsabilitatea suportarii cheltuielilor ce ii revin din acordul de cooperare pentru intregul exercitiu financiar.

Capitolul VIII-Dispozitii finale

Articolul 32 –Partile convin sa se intruneasca o data pe an sau ori de cate ori este nevoie , pentru analiza rezultatelor aplicarii acordului de cooperare, formularea de directii de eficientizare a cooperarii, precum si actualizarea si modificarea acordului de cooperare.

Articolul 33 –Prezentul accord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decat cu acordul scris si expres al tuturor entitatilor partenere.

Articolul 34 –Entitatile colaboratoare convin ca Asociatia organizatoare sa se angajeze in functiile de auditori interni pe baza de contract de munca (conform legii 53/2003 privind codul muncii).

Articolul 35 – Pentru buna functionare a Asociatiei, activitatea de audit public intern se va desfasura la sediul Asociatiei de Audit CDS , din localitatea Slatina, Al. Rozelor, nr.14, bloc FB 16, sc. A, parter, Ap. 4.

Articolul 36 – Acordul de cooperare a fost elaborate in conformitate cu prevederile :

- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ (art.104(1), lit.m).

-Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificarile ulterioare

-HG 1183/04.12.2012

-Ordinul administratiei publice nr.2477/2010 privind aprobarea si exercitarea unor activitati in scopul realizarii unor atributii prin lege autoritatilor publice locale.

Prezentul acord de cooperare a fost in 2 exemplare, toate cu valoare de original, cate un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astazi in data de

UAT(Primaria)

Asociația de Audit CDS