



ROMÂNIA

Județul Olt

Tel./fax: 0249/472006 – 472439; e-mail : primaria.strejesti@yahoo.com

COMUNA STREJEȘTI
PRIMARIA

Nr.7629/31.10.2019

PROIECT DE HOTARARE

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

Având în vedere :

- 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 autorităților administrației publice locale,

În conformitate cu prevederile art. 136 (1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;

**PRIMARUL COMUNEI STREJESTI PROPUNE URMATORUL
PROIECT DE HOTĂRÂRE :**

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 Strejești;

Inițiator
Primar,
Vizantie Constantin

Avizat 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 partenere 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. Raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respective a constatarilor, concluziilor si recomandarilor, numai catre conducatorii entitatii auditate.
6. Raportarea operativa si exclusive a problemelor si iregularitatilor constatate, catre conducatorii entitatii auditate.
7. Elaborarea raportului anual al activitatii de audit intern.
8. 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 deplasarile auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern corespunzatoare 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 : RO19BACX00000001102042001 deschis la Unicredit Tirioc 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 semnatară nu achita cota-parte la termenele prevazute la art. 15 alin 1 si 2 .*

Articolul 17 – In cazul in care entitatea semnatară nu achită cota-parte la termenele prevăzute la art. 16 alin 1 și 2, Asociația de Audit CDS înaintează o notificare către entitatea semnatară, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

Capitolul V-Clauza de confidentialitate

Articolul 18 - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale .

Articolul 19 – Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse la dispoziția exclusiv 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 20 – Prin clauza de confidentialitate partile convin că pe toată durata acordului de cooperare și după încetarea acestuia să nu se 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.

Articolul 21 – Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile participante la acordul de cooperare.

Articolul 22 – Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților partenere se sancționează potrivit legilor în vigoare.

Capitolul VI – Forta majora și litigii

Articolul 23 –Entitatea parteneră nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forta majora.

Articolul 24 – Forta majora reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile partenere să își îndeplinească obligațiile .

Articolul 25 –Entitatea parteneră care invocă forta majora este obligată să notifice celelalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile de la producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

Articolul 26 –Orice diferență sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile partenere pe cale amiabilă.

Articolul 27 – În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile partenere va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

Capitolul VII –Durata și încetarea acordului de cooperare

Articolul 28 – Acordul de cooperare se încheie pe termen nelimitat și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții entităților partenere.

Articolul 29 –Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile partilor, prin acordul de voință al tuturor partilor.

Articolul 30 –Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților partenere.

Articolul 31 –Iesirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercitiului financiar, în caz contrar entitatea își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercitiu financiar.

Capitolul VIII-Dispoziții 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