

ROMÂNIA
JUDEȚUL IASI
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI RUGINOASA

HOTĂRÂREA nr. 38 din 25.06.2021

privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Consiliul Local al comunei Ruginoasa, județul Iași,

Având în vedere Proiectul de hotărâre întocmit de către primarul comunei Ruginoasa, înregistrat sub nr. 31/24.05.2021;

Având în vedere referatul de aprobare întocmit de către primarul comunei Ruginoasa, înregistrată sub nr. 5494/24.05.2021;

Având în vedere raportul compartimentului de resort din cadrul primăriei Ruginoasa înregistrat sub nr. 5713/31.05.2021;

Având în vedere avizele consultative ale Comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Comunei Ruginoasa, înregistrate sub nr. 6117/15.06.2021 (aviz Comisia de activități economico-financiare, amenajarea teritoriului și urbanism, administrarea serviciilor publice furnizate), respectiv nr. 6136/15.06.2021 (aviz Comisia juridică și de disciplină, agricultură, protecție mediu și turism), și nr. 6141/15.06.2021 (aviz Comisia de activități social – culturale, culte, învățământ, sănătate și activități sportive, muncă, familie și protecție socială);

Având în vedere adresa Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România nr. 2891/20.05.2021;

Având în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile H.G nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

Având în vedere prevederile H.G nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

Având în vedere prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

Având în vedere prevederile Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile H.G nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu;

Având în vedere prevederile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr.199/1997;

Având în vedere prevederile Hotărârii Consiliului Local nr. 50 din 08.07.2005 privind aderarea comunei Ruginoasa, județul Iași la Asociația Comunelor din România;

Având în vedere prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere prevederile art. 129, art. 139, 196 alin. (1) lit. a), 197 alin. (1), (2), (3) (4) și (5) art. 198 și art. 199 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 139 și ale art. 196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. – Se aprobă **exercitarea funcției de audit public intern** în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România.

Art.2. – (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 Ruginoasa, județul Iași, după cum urmează:

- cotizație lunară la nivelul unui **salariu minim pe economie**, conform legislației în vigoare;
- contribuție pentru pregătirea profesională a auditorilor interni, în cuantum de **100 lei lunar**;
- cheltuieli generate de funcționarea compartimentului financiar – contabil și de funcționare a compartimentului personal în cuantum de **150 lei lunar**;
- cheltuieli de funcționare a compartimentului audit, decontate în cotă parte, în conformitate cu prevederile **Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern**;
- cheltuieli privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern;
- cost orar de **17 lei/oră/auditor** pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc. Pontajul va fi semnat de către șeful de compartiment al auditului intern din cadrul structurii asociative organizatoare și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice partenere.

Art.3. – Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Ruginoasa, județul Iași.

Art.4. – Secretarul general al unității administrativ - teritoriale Ruginoasa va publica prezenta hotărâre conform reglementărilor legale și va comunica copie după prezenta hotărâre primarului comunei Ruginoasa, Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România și Instituției Prefectului Județului Iași.

**Președinte de ședință,
Consilier local,
Pristăvița Ionuț – Constantin**

**Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general al unității administrativ-teritoriale,
Axenia – Frija Corina**

Anexa nr. 1 la HCL Ruginoasa nr. 38/25.06.2021

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

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

A. Filiala Județeană Iași a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare - filiala, în calitate de entitate organizatoare a activității de audit public intern pentru entitățile publice locale partener, 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, str. nr., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Banca, reprezentată prin domnul/doamna, care îndeplinește funcția de președinte al filialei/asociației,

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, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.2 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.3 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin

domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.4 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

și

B.n. Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /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 semnate, 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 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 semnate 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

Structura asociativă 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 unitățile administrativ-teritoriale 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 ce se stabilește la nivelul unui salariu minim brut pe economie, conform legislației în vigoare.

ART. 12

Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate (planificate și ad-hoc), precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare; acoperirea costurilor se realizează prin deconturi emise de către structura asociativă organizatoare către fiecare entitate publică parteneră. Se stabilește un cost orar de 17 lei/oră/auditor pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc. Pontajul va fi semnat de către șeful de compartiment al auditului intern din cadrul structurii asociative organizatoare și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice partenere.

ART. 13

Cheltuielile decontate între structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere se referă la: cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit intern, chirie și utilități – sediu compartiment audit intern, pregătirea profesională a auditorilor interni în cuantum de 100 lei/lună/UAT, consumabile diverse, echipamente IT, garanție chirie, achiziții (router, mobilier, imprimantă multifuncțională, etc), cheltuieli neprevăzute (de ex deplasări sedințe ACOR, etc.), cheltuieli diverse (protecția muncii, fișă de aptitudini , SSM, comisioane bancare, actualizare soft legislație, actualizare soft evidență financiar – contabilă, actualizare soft întocmire declarații fiscale, etc).

ART. 14

Cheltuieli menționate la articolul 13, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare și se decontează pe baza unei cote stabilite de comun acord, respectiv 1/..... (numărul entităților partenere semnatare ale acordului de cooperare). Nivelul cheltuielilor de mai sus se stabilește lunar de către asociația organizatoare în baza deconturilor emise în acest sens către entitățile publice partenere.

ART. 15

Facturile / deconturile lunare vor fi emise de către structura asociativă organizatoare 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 (modalitati transmitere : email sau prin poștă cu confirmare de primire).

ART. 16

Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit art. 15, 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 cuvenite bugetelor locale. În cazul în care entitatea publică parteneră nu achită cotizația la termenele prevăzute la art 16, structura asociativă organizatoare înaintează o notificare către entitatea publică respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

ART. 17

Structurii asociative organizatoare 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 (asigurări sociale, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

ART. 18

Cheltuielile generate de funcționarea compartimentului financiar – contabil și de funcționare a compartimentului personal vor fi decontate de U.A.T.-urile semnatare ale prezentului acord în cote egale, respectiv în cuantum de 150 lei/lună/UAT. În cazul în care U.A.T. este semnatară și a acordului de cooperare pentru exercitarea în comun a activităților generale, suma de 150 lei va fi repartizată direct proportional între cele doua acorduri, respectiv pentru exercitarea în comun a activității de audit intern și pentru exercitarea în comun a activităților generale

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

leșirea 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:

Ordonanței 57/2019 privind Codul administrativ;

Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;

Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006;

Legii nr. 273/2006 privind Legea finanțelor publice locale;

Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

Hotărârea nr. 1183/ 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 acord 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

Semnăturile reprezentanților părților

LS	Președintele structurii asociative:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.1.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.2.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

**Președinte de ședință,
Consilier local,
Pristăvița Ionuț – Constantin**

**Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general al unității administrativ-teritoriale,
Axenia – Frija Corina**