ANEXA 1 LA P. HCL NR.\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern

încheiat astăzi, ......................

Preambul

Obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, iar cooperarea în asigurarea serviciilor de audit intern reprezintă o oportunitate în atingerea acestui deziderat, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre entităţi.

Scopul acordului de cooperare este de a facilita asigurarea serviciilor de audit intern pentru fiecare entitate publică participantă la acord, urmărindu-se crearea unei relaţii profesionale de cooperare pentru minimizarea eforturilor umane, materiale şi financiare şi maximizarea aportului activităţii de audit la realizarea obiectivelor entităţii.

În baza acordului de cooperare entităţile participante se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate şi coerenţă în realizarea activităţilor de audit intern.

Prezentul acord de cooperare funcţionează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice participante la acord şi prevăzute în conţinutul său.

Părţile acordului de cooperare

1. Primăria localităţii ............................, cu sediul în localitatea ............................, str. ............................ nr. ........., judeţul/sectorul ............................, reprezentată prin domnul/doamna ............................, având funcţia de ............................, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../......./emisă de Consiliul local al localităţii menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare şi în acelaşi timp şi primărie organizatoare;

Primăria localităţii ............................, cu sediul în localitatea ............................, str. ............................ nr. ...., judeţul/sectorul ............................, reprezentată prin domnul/doamna ............................, având funcţia de ............................, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../......./emisă de Consiliul local al localităţii menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localităţii ............................, cu sediul în localitatea ............................, str. ............................ nr. ...., judeţul/sectorul ............................, reprezentată prin domnul/doamna ............................, având funcţia de ............................, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../......./ emisă de Consiliul local al localităţii menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

Primăria localităţii ............................, cu sediul în localitatea ............................, str. ............................ nr. ...., judeţul/sectorul ............................, reprezentată prin domnul/doamna ............................, având funcţia de ............................, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. ...../......./ emisă de Consiliul local al localităţii menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

şi

B. Filiala Judeteana Constanta, a Asociatiei Comunelor din Romania, in calitatea de entitate organizatoare a auditului public intern pentru comunele prevazute la A, cu sediul în localitatea ............................, str. ............................ nr. ...., care indeplineste functia de presedinte al Filialei,

convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în cooperare asigurarea funcţiei de audit intern spre beneficiul tuturor entităţilor 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 entităţilor publice locale semnatare, prin reprezentanţii legali, în vederea organizării şi exercitării funcţiei de audit intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, şi ale Legii nr. 215/2001 privind administraţia publică locală.

ART. 2. Acordul de cooperare stabileşte drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern, atribuţiile specifice compartimentului de audit intern care va derula misiunile, reglementează obligaţiile financiare ale entităţilor participante şi asigură confidenţialitatea datelor şi informaţiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3. Părţile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului şi se angajează de a acţiona consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

a) menţinerii independenţei juridice, decizionale şi financiare a fiecărei entităţi publice participante;

b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entităţile publice participante;

c) irevocabilităţii pe cale unilaterală a acordului de cooperare;

d) respectării reciproce a confidenţialităţii în derularea activităţilor de audit intern şi a raportării rezultatelor acesteia.

**CAPITOLUL II**

**Drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern**

ART. 4. Entităţile publice partenere au următoarele drepturi:

a) propunerea unor obiective de audit intern, specifice entităţii publice, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit intern;

b) solicită şi beneficiază de servicii de audit intern pentru îmbunătăţirea eficienţei şi eficacităţii sistemului de management şi control intern care să asigure atingerea obiectivelor entităţii publice;

c) să fie informată în mod exclusiv şi operativ asupra problemelor şi iregularităţilor 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) hotărăşte independent asupra acţiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit intern realizate.

ART. 5. Entităţile publice partenere îşi asumă următoarele obligaţii:

a) respectarea metodologiei de audit, respectiv documentarea temeinică, participarea la şedinţe, analiza şi avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni, furnizarea în scris sau verbal a informaţiilor solicitate ş.a.;

b) asigurarea accesului la date, informaţii şi documente a auditorilor, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit intern;

c) asigurarea logisticii necesare desfăşurării misiunilor de audit intern, respectiv spaţii adecvate, acces la sistemele IT şi de comunicaţii, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea şi transmiterea către compartimentul de audit intern a planurilor de acţiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit intern cu privire la modul de implementare a recomandărilor dispuse şi la gradul de implementare al acestora;

f) furnizarea informaţiilor solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit intern;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exerciţiului financiar şi cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 6. Entitatea publică organizatoare îşi asumă obligaţiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaţionale de audit;

b) asigurarea spaţiului necesar şi adecvat pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor compartimentului de audit;

c) asigurarea procesului de recrutare şi angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit;

d) asigurarea condiţiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerinţelor stabilite prin normele metodologice proprii ale entităţii publice.

**CAPITOLUL III**

**Atribuţiile compartimentului de audit intern**

ART. 7. Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcţiei de audit intern la entităţile publice partenere pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanţii legali ai acestora.

ART. 8. În exercitarea activităţilor sale, compartimentul de audit are următoarele atribuţii specifice:

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activităţii de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entităţile publice partenere la acord şi avizate de UCAAPI;

b) elaborarea proiectelor planului anual şi multianual de audit public intern;

c) efectuarea în condiţii de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management şi control intern ale entităţii publice;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern şi a activităţilor de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor şi recomandărilor, numai către conducătorii entităţilor publice auditate;

f) raportarea operativă şi exclusivă a problemelor şi iregularităţilor constatate, către conducătorii entităţilor publice auditate;

g) elaborarea raportului anual al activităţii de audit public intern;

h) asigurarea confidenţialităţii datelor şi informaţiilor rezultate în urma activităţilor de audit intern desfăşurate.

ART. 9. Planificarea şi realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entităţile publice locale partenere, în funcţie de misiunile solicitate şi de resursele disponibile.

ART. 10. Compartimentul de audit intern asigură efectuarea misiunilor de audit intern de conformitate, de performanţă sau consiliere, solicitate de către primăriile participante la acord, şi formulează recomandări şi concluzii pentru îmbunătăţirea activităţilor.

**CAPITOLUL IV**

**Drepturile şi obligaţiile financiare ale părţilor**

ART. 11. În vederea realizării în comun a funcţiei de audit intern părţile sunt de acord să susţină financiar organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit intern.

ART. 12. Asigurarea evidenţelor privind misiunile derulate, precum şi a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entităţii publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entităţi publice partenere.

ART. 13. Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare şi entităţile publice partenere se referă la:

a) salarii şi alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

b) obligaţiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;

c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern.

ART. 14. Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcţionarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entităţii publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acordul de cooperare.

ART. 15. Cheltuielile cu organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit public

intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcţie de numărul de zile/auditor prestate şi sunt specificate în acordul de cooperare.

ART. 16. Entităţii publice organizatoare îi revin obligaţiile de achitare a drepturilor băneşti cuvenite personalului compartimentului de audit intern, contribuţiile la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, şomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.) şi de depunere a declaraţiilor fiscale legate de acestea.

**CAPITOLUL V**

**Clauza de confidenţialitate**

ART. 17. Informaţiile, datele şi documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfăşurării misiunilor de audit intern sunt confidenţiale.

ART. 18. Raportul de audit şi documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziţia exclusivă a entităţii publice unde a fost realizată misiunea de audit, cât şi la dispoziţia organelor stabilite expres de lege cu drept de control şi evaluare a activităţilor desfăşurate.

ART. 19. Prin clauza de confidenţialitate părţile convin ca, pe toată durata acordului de cooperare şi după încetarea acestuia, să nu solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informaţii care privesc oricare dintre celelalte entităţi implicate în acţiunea de cooperare şi de care aceştia au luat cunoştinţă în timpul exercitării misiunilor de audit intern.

ART. 20. Auditorii interni asigură confidenţialitatea datelor, informaţiilor şi documentelor între entităţile publice participante la acordul de cooperare.

ART. 21. Divulgarea unor date, informaţii sau documente de natură a aduce prejudicii

entităţilor publice partenere se sancţionează potrivit legilor în vigoare.

**CAPITOLUL VI**

**Forţa majoră şi litigii**

ART. 22. Niciuna dintre entităţile publice partenere nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligaţiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forţă majoră.

ART. 23. Forţa majoră reprezintă orice situaţie imprevizibilă şi insurmontabilă care împiedică entităţile publice partenere să îşi îndeplinească obligaţiile.

ART. 24. Entitatea publică parteneră care invocă forţa majoră este obligată să notifice

celorlalte entităţi membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului şi să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecinţelor acestuia.

ART. 25. Orice diferend sau neînţelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluţionate de entităţile publice partenere pe

cale amiabilă.

ART. 26. În cazul în care soluţionarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entităţile publice partenere va fi soluţionat de către instanţele competente, conform legislaţiei române.

**CAPITOLUL VII**

**Durata şi încetarea acordului de cooperare**

ART. 27. Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată şi intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanţii entităţilor publice partenere.

ART. 28. Modificarea sau încetarea prezentului acord de cooperare în cursul derulării lui se poate face pentru motive obiective, întemeiate, neimputabile părţilor, prin acordul de voinţă al tuturor părţilor.

ART. 29. Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiţionale aprobate de reprezentanţii legali ai entităţilor publice partenere.

ART. 30. Ieşirea din cooperare se poate realiza la sfârşitul exerciţiului financiar, în caz

contrar entitatea publică îşi asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exerciţiu financiar.

**CAPITOLUL VIII**

**Dispoziţii finale**

ART. 31. Părţile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcţii de eficientizare a cooperării, precum şi actualizarea şi modificarea acordului de cooperare.

ART. 32. Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris şi expres al tuturor entităţilor publice partenere.

ART. 33. Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 215/2001 privind administraţia publică locală (art. 11 şi 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 finanţelor publice locale (art. 35);

- Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 1.702/2005;

- Ordinului ministrului administraţiei şi internelor şi al ministrului finanţelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea şi exercitarea unor activităţi în scopul realizării unor atribuţii stabilite prin lege autorităţilor administraţiei 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 ............ .

Președinte de ședință Secretar general al U.A.T. comuna Cerchezu

IANCU Viorica Radu Simona-Elena