



HOTĂRÂREA Nr.13
din 30 martie 2018

**privind aprobarea încheierii la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară
Zona Reghin a Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității
de audit public intern**

Consiliul local al comunei Răstolița, județul Mureș, întrunit în ședința ordinară din data de 30.03.2018,

luând act de raportul prin care Compartimentul financiar-contabil, propune aprobarea încheierii Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, înregistrat sub nr.1339 din 29.03.2018, precum și de raportul comisiilor de specialitate ale Consiliului local,

ținând seama de prevederile Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art.24 alin.1¹ – 1² și art.35 alin.(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art.11 – 14, art.36 alin.(1) și alin.(2) lit.e) și alin.(7) lit.a) și c) din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile Ordinului comun al ministrului administrației și internelor și al finanțelor publice nr.232//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 și ale Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, aprobate prin H.G. nr.1183/2012, în temeiul prevederilor art.45 și ale art.115 alin.(1) lit.b) din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

h o t ă r ă ș t e :

Art.1.-Se aprobă aderarea Comunei Răstolița la sistemul de cooperare pentru audit public intern organizat la nivelul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Zona Reghin, a Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2.-Obligațiile financiare rezultate din acordul de cooperare prevăzut la art.1 se suportă din bugetul local al comunei Răstolița, județul Mureș.

Art.3.-Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri și semnarea acordului de cooperare se încredințează domnului Lirca Marius-Ioan, primarul comunei Răstolița.

Art.4. Prezenta hotărâre se comunică: Instituției Prefectului-Județul Mureș, Primarului comunei Răstolița, compartimentului financiar-contabil, afișare pe site-ul comunei.

Președinte de ședință
Movilă Daniel-Constantin

Contrasemnează
P.secretar – Demian Angela

Adoptată cu 10 voturi "pentru"
din 10 consilieri prezenți



ACORD DE COOPERARE
privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Partea 1
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.

Apreciind oportunitatea pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, având în vedere prevederile:

a) Cartei europene a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997,

b) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare,

c) art. 11 alin. (4) și pe cele ale art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. e) și alin. (7) lit. a) și c) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

d) art. 13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006,

e) art. 35 alin.(6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

f) art. 1166 și următoarele din Noul Codul civil, (Cartea a V-a, titlul II, secțiunea I) referitoare la contracte sau convenții,

g) Codului muncii,

h) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare,

i) Codului de procedură civilă,

j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare,

k) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.252/2004,

l) Ordinul ministrului administrației și internelor și al finanțelor publice nr.232//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,

m) Hotărârea Guvernului nr.1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern,

părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, potrivit prezentului acord de cooperare, se obligă la o colaborare pe durată nedeterminată, care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern, pe baza unui set de reguli convenite prin deplină înțelegere, după cum urmează:

Partea 2

Părțile acordului de cooperare

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

A) Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Reghin, cu sediul în sat Ernei, comuna Ernei nr.438-439, mansarda Birou nr.3, titulară a codului de înregistrare fiscală 38062140 și a contului nr. deschis la Banca Transilvania Sucursala Tg-Mureș., reprezentată prin domnul Kolcsar Gyula, având funcția de președinte al asociației, în calitate de entitate 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), care asigură realizarea auditului public intern,

și

B) Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Răstolița, cu sediul în sat Răstolița, comuna Răstolița, nr.335, județul Mureș, titulară a codului de înregistrare fiscală 4578032 și a contului nr. deschis la Trezoreria Reghin, reprezentată prin domnul Lirca Marius-Ioan, având funcția de primar, în calitate de participantă la acordul de cooperare, în baza Hotărârii Consiliului local nr.13 din 30 martie 2018;

care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor și obiectivelor specifice auditului public intern.

Partea 3

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 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 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 acesteia;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

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. Entitatea publică 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;
- b) 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 Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern(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.

i) să acorde consiliere reprezentanților și angajaților instituțiilor publice participante la acordul de cooperare.

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 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 intern.

Art.12. Asigurarea evidențelor privind misiunile derulate, precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea entității publice organizatoare; recuperarea acestora se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

Art.13. Cheltuielile decontate între entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare și entitățile publice partenere se referă la:

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

b) obligațiile 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 funcționarea compartimentului de audit intern, sunt în sarcina entității 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 și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, și sunt specificate în acordul de cooperare, acestea fiind în cunatum de 1450 lei/luna.

Art.16. Entitățile publice organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești convenite 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.

CAPITOLUL V

Clauza de confidențialitate

Art.17. Informațiile, datele și documentele utilizate de auditori interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit intern sunt confidențiale.

Art.18. 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.19. 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.20. Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice participante la acordul de cooperare.

Art.21. 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.22. 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.23. Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice partenere să își îndeplinească obligațiile.

