ROMÂNIA
JUDEŢUL CLUJ
CONSILIUL LOCAL
COMUNA FLORESTI

H O T Ă R Â R E A

privind însuşirea *Acordului de cooperare privind organizarea şi funcţionarea compartimentului audit public intern*

Ţinând seama de faptul că obţinerea eficienţei şi eficacităţii serviciilor publice reprezintă o condiţie esenţială a managementului fiecărei entităţi publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public şi, respectiv, de instituţie publică locală,

apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în acelaşi timp independenţa şi funcţiile specifice fiecăreia dintre acestea,

urmărind facilitarea asigurării funcţiei de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relaţii profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficienţă şi colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activităţi,

având în vedere prevederile:

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

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

c) art. 89 alin.(3) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ;

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

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

f) art. 942 şi următoarele din Codul civil, referitoare la contracte sau convenţii;

g) Codului muncii;

h) Legii nr. 182/2002 privind protecţia informaţiilor clasificate, cu modificările şi completările ulterioare;

i) Codului de procedură civilă;

j) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecţia informaţiilor secrete de serviciu, cu modificările şi completările ulterioare;

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

l) Statutului Asociaţiei Comunelor din România, precum şi de cele ale Statutului Filialei Judeţene Cluj a Asociaţiei Comunelor din România;

m) Hotărârii Consiliului Local nr. 75/08.11.2005 privind aderarea comunei Floreşti la Asociaţia Comunelor din România,

luând act de:

a) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei Floreşti, Bogdan Nicolae Pivariu, în calitatea sa de iniţiator, înregistrat sub nr. 75.829/23.11.2021;

b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 82424/23.12.2021;

c) precum şi de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (3) lit. f), din OUG nr.57 din 2019 privind Codul administrativ,

H O T Ă R Ă Ș T E :

Art. 1. - (1) Se însușește modelul-cadru al *Acordului de cooperare privind organizarea și funcționarea compartimentului 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 Florești

Art. 2. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Florești care este imputernicit să aprobe modificarea contribuției lunare pentru salariul auditorilor interni, pentru măririle de salariu și alinierea la modificările din sectorul public ori pentru munca cu un volum mărit sau pentru sarcinile suplimentare efectuate și pentru chletuielile materiale necesare funcționării compartimentului audit public intern.

Art. 3. - (1) Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Judeţului Cluj și Filialei Județene Cluj a Asociației Comunelor din România şi se aduce la cunoştinţă publică prin publicarea în Monitorul Oficial al Comunei Florești, precum şi pe pagina de internet: www.floresticluj.ro.

Nr. 187 din 27 decembrie 2021

TOTAL CONSILIERI 19
Prezenţi 19
Voturi pentru 19

ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ, COMUNA FLOREȘTI
CONSILIUL LOCAL

Președinte de ședință,
Dan Dehenes

Contrasemnează secretar general,
Orza Alin Răzvan

ANEXA LA HCL NR. 187/27.12.2021

Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor şi Regiunilor din Europa
Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS
Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M
„Prin unire se realizează fapte mari" (DEMOCRIT)
FILIALA JUDEŢEANĂ CLUJ
A ASOCIAŢIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA
Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 23 martie 2006
„Eu cred că veşnicia s-a născut la sat" (Lucian BLAGA)
A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008
Marca înregistrată la O.S.I.M. sub nr. 108840
www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.cere.org www.nalas.eu www.uclg.org
DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „ABNEGAŢIE, ALTRUISM, ARMONIE şi AUTORITATE în ASOCIAŢIE."

ACORD DE COOPERARE

pentru organizarea şi funcţionarea compartimentului audit public 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 public 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:

A) **Filiala Judeţeană Cluj a Asociaţiei Comunelor din România** , cu sediul social în municipiul Cluj-Napoca, Bulevardul 21 Decembrie 1989, nr.58, camera 22, judeţul Cluj , reprezentată prin domnul Abrudan Radu Florin, având funcţia de preşedinte, ca structură asociativă organizatoare şi

B) **Comuna** care cooperează în vederea finanţării şi realizării în comun a acţiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. Comuna _____, cu sediul în satul_____, nr.____, judeţul Cluj, reprezentată prin domnul_____, având funcţia de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. ____din _____ emisă de Consiliul local al comunei sus-menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

B.2. Comuna _____, cu sediul în satul _____, nr._____, judeţul Cluj, reprezentată prin domnul _____, având funcţia de primar, împuternicit prin Hotărârea nr. ____ din _____ emisă de Consiliul local al comunei sus-menţionate, în calitate de participantă la acordul de cooperare;

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 funcţionării compartimentului audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii **nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, şi ale OUG nr.57 din 2019 privind Codul administrativ.
Art. 2. - Acordul de cooperare stabileşte drepturile şi obligaţiile părţilor în organizarea şi exercitarea funcţiei de audit intern, atribuţiile specifice compartimentului audit public 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 funcţionarea compartimentului audit public intern

Art. 4. - Entităţile publice partenere au următoarele drepturi:
a) propunerea unor obiective de audit public 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 audit public intern

Art. 7. - Compartimentul audit public 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 audit public intern are următoarele atribuţii specifice:
a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea funcţiei 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 audit public 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 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- proporţional cu numărul misiunilor de asigurare sau consiliere efectuate pentru fiecare U.A.T. in parte;
b) obligaţiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal- corespunzator sumelor stabilite la punctul a);
c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni, pentru realizarea misiunilor de audit intern- conform tabelului centralizator al cheltuielilor de deplasare pentru fiecare U.A.T, corespunzator cu distanta parcursa precum si cote parti egal repartizate din sumele necesare prentru întreţinerea autoturismelor de serviciu, reparaţii, impozite şi asigurari.
d) cheltuieli cu activităţile de perfecţionare şi formare profesionala a personalului-in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;
e) cheltuieli cu comunicaţiile: poştă, telefoane, fax, site-ul filialei şi internet- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;

f) cheltuieli cu intretinerea sediului: utilităţi, reparaţii, achiziţia de obiecte de inventar şi mijloace fixe,materiale consumabile necesare activităţii de audit public intern- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;

g) cheltuieli cu activităţile de secretariat, arhivare, contabilitate, coordonare, organizarea şedinţelor, participarea la conferinţe în domeniu şi altele asemănătoare-in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;

Art. 14. - Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcţionarea compartimentului audit public intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord, prin acord de cooperare, prin acte adiţionale la acordul de cooperare sau prin hotărâri ale parteneriatului pentru auditul public intern care sunt valabile pentru toţi membri parteneriatului indiferent dacă reprezentanţii au votat sau nu astfel de modificări.

Art. 15. – (1) Cheltuielile cu organizarea şi funcţionarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător pe baza bugetului iniţial, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcţie de numărul de locuitori şi sunt specificate la alin.(2).

(2) Nivelul cotei-părţi se stabileşte pentru o lună, se achită trimestrial, nu poate fi fracţionat şi este stabilit la următoarele sume:
- comuna cu populaţia până la 3.000 locuitori - .1700 lei;
- comuna cu populaţia între 3.000 şi 7.000 locuitori - 1.800 lei;
- comuna cu populaţia peste 7.000 locuitori - 1.900 lei;

(3) La finele anului, pe baza documentelor justifcative aferente cheltuielilor efectuate,
pentru fiecare entitate publica partenera se poate realiza decontarea cheltuielilor, respectiv regularizarea, pe categorii de cheltuieli asa cum sunt ele enumerate la art.13, si se vor factura diferentele obtinute cu „+" sau cu „-", rezultand diferente de achitat catre structura asociativă de catre U.A.T sau diferente de restituit de catre structura asociativa catre U.A.T partenera.

(4)Planul de audit anual şi multianual, normele tehnice proprii, carta auditului public intern, raportul de activitate anual şi primirea/retragerea unor membri vor fi aprobate prin hotărârea Parteneriatului pentru audit public intern care devine obligatorie, după adoptarea cu jumătate plus unu din voturile reprezentanţilor membrilor, pentru toţi membrii parteneriatului, indiferent dacă reprezentanţii lor au participat sau nu la şedinţa respectivă, dacă au votat pentru aprobarea modificărilor respective sau nu, şi nu mai este nevoie de o nouă hotărâre a Consiliului local de la fiecare comună parteneră pentru aprobarea acestor modificări.

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. – (1) 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.
(2) Votul pentru modificarea prezentului acord de cooperare este valabil dacă este exprimat în favoarea modificării de către jumătate plus unu din numărul reprezentanţilor membrilor Parteneriatului. Votul se poate face şi în scris, inclusiv prin e-mail.
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:
- OUG nr.57 din 2019 privind Codul administrativ;
- 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 finanţele publice locale (art. 35);
- Hotărârea Guvernului României nr.1.086/2013;

- 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 doua exemplare, toate cu valoare de original, un exemplar pentru parteneriatul de audit public intern şi unul pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, data de _____

NOTĂ:

Prezentul model-cadru se adaptează în mod corespunzător, potrivit evenimentelor legislative, precum şi situaţiilor specifice fiecărei comune.

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR:

L. S.	**PREȘEDINTELE FIL. JUD. CLUJ A.Co.R., Radu-Florin ABRUDAN**	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L. S.	**PRIMARUL COMUNEI FLOREȘTI, BOGDAN NICOLAE PIVARIU**	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	