



PROIECT DE HOTĂRÂRE

Referitor la: aderarea comunei SPINENI la Asociația de Audit CDS – Județul Olt

Ținând seama de faptul că obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, în acest caz, entitate publică fiind comuna, în calitatea acesteia de persoană juridică de drept public și, respectiv, de instituție publică locală,

apreciind oportunitatea unei cooperări între comune pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, respectând în același timp independența și funcțiile specifice fiecăreia dintre acestea,

urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru mai multe comune, în temeiul unui acord de cooperare, prin relații profesionale bazate pe criterii de legalitate, economicitate, eficacitate, eficiență și colaborare pentru realizarea obiectivelor specifice acestei activități,

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 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) Codul civil referitor 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) Hotărârea 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;

în temeiul prevederilor art. 45 alin. (1) și alin. (2) lit. f), art. 61 alin. (1) și (2), art. 62 alin. (1), precum și ale art. 115 alin. (1) lit. b), alin. (3), alin. (5), alin. (6) și alin. (7) din

**PRIMARUL COMUNEI SPINENI
PROPUNE:**

Art. 1. Se aprobă aderarea comunei SPINENI la Asociația Audit Public CDS – Județul Olt, însușind Acordul de Cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern (documente anexate prezentei hotărâri).

Art. 2. Reprezentarea comunei SPINENI în cadrul Asociației Audit Public CDS – Județul Olt, se asigură de către primarul comunei sau de către împuternicitul acestuia, numai pe baza unui mandat de reprezentare, aprobat prin dispoziția primarului comunei.

Art. 3. Obligațiile financiare rezultate din aderarea la Asociația Audit Public CDS – Județul Olt (reprezentând sumele necesare funcționării generale a asociației precum și funcționării Compartimentului de Audit Public Intern înființat în cadrul asociației) se suportă din bugetul local al comunei SPINENI

Art. 4. Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei SPINENI

Art. 5. Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Prefectului Județului Olt.



PRIMAR,

Sarpau Pănuț

AVIZAT,

Secretar

Predoana Călin Gabriel

Nr.19/27.09.2018

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 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 .

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 Spineni , Spineni , str. CUI RO....., reprezentată prin Serpau Dan in calitate de Primar si in calitate de Secretar

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 realizării misiunilor de audit solicitate în cursul exercitiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.*

Articolul 6

Asociația de Audit CDS își asumă obligațiile următoare:

1. *Organizarea unei structuri de audit intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate, în conformitate cu standardele internaționale de audit.*
2. *Asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit.*
3. *Asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit.*
4. *Asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni la nivelul cerințelor prin normele metodologice proprii ale entității publice.*

Capitolul III- Atribuțiile compartimentului de audit intern

Articolul 7

Compartimentul de audit intern asigură realizarea funcției de audit intern la entitatea parteneră, pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

Articolul 8

În exercitarea activității sale, compartimentul de audit are următoarele atribuții specifice :

1. *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.*
2. *Elaborarea proiectelor planului anual și multianual de audit intern.*
3. *Efectuarea în condiții de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management și control intern ale entității.*
4. *Asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit intern și a activităților 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 partenera.

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 deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern corespunzătoare fiecărei entități.*
5. *Alte cheltuieli, neprevăzute la lit 1) –4), stabilite prin înțelegerea dintre părți și/sau rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.*

(b). Cheltuieli prevăzute la alin. (a) sunt obligații de plată ale entității semnatară ale prezentului acord către Asociația de Audit CDS.

Articolul 14.–*(a) Cheltuielile prevăzute la art. 14 necesare organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unui tariff fix lunar stabilit de comun acord de către părțile semnatară ale prezentului acord, în urma determinării unui cost mediu lunar.*

(b) Nivelul cotei părți:

1. *Se stabilește pentru o lună și nu poate fi fractionat*
2. *Se stabilește la, ron/lună în favoarea Asociației de Audit CDS.*

Articolul 15 –*(1) Entitatea semnatară pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte, după cum urmează:*

a) până cel târziu data de 10 a lunii următoare

(2) Obligatiile de plată se achită de către entitatea semnatară, potrivit prevederilor alin 1, fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Asociația de Audit CDS, în contul : RO19BACX0000001102042001 deschis la Unicredit Tiriac Bank- Slatina.

(3) Pentru neplata la timp a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. 1, entitatea semnatară datorează majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv .

(4) Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale.

Articolul 16 –*În cazul în care entitatea semnatară nu achită cota-parte la termenul prevăzut la art. 15 alin 1 și 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 cunoștința 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 celeilalte 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 – In cazul in care solutionarea diferendului pe cale amiabila nu este posibila, litigiul dintre entitatile partenere va fi solutionat de catre instantele competente, conform legislatiei romane.

Capitolul VII –Durata si incetarea acordului de cooperare

Articolul 28 – Acordul de cooperare se incheie pe termen nelimitat si intra in vigoare de la data semnarii lui de catre reprezentantii entitatilor partenere.

Articolul 29 –Modificarea sau incetarea prezentului accord de cooperare in cursul derularii lui se poate face pentru motive obiective, intemeiate, neimputabile partilor, prin acordul de vointa al tuturor partilor.

Articolul 30 –Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte aditionale aprobate de reprezentantii legali ai entitatilor partenere.

Articolul 31 –Iesirea din cooperare se poate realiza la sfarsitul exercitiului financiar, in caz contrar entitatea isi asuma responsabilitatea suportarii cheltuielilor ce ii revin din acordul de cooperare pentru intregul exercitiu financiar.

Capitolul VIII-Dispozitii 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 :

-Legii nr. 215/2001 privind administratia publica locala (art.11 si 46)

-Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificarile ulterioare

-Legii- cadru privind descentralizarea nr. 195 /2006 (art. 13)

-HG 1183/04.12.2012

-Ordinul ministrului finantelor publice nr.1702/2005

-Ordinul ministrului administratiei si internelor si al ministrului finantelor publice nr.232/2477/2010 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 28.02.2018

UAT(Primaria)Spineni,



Asociația de Audit CDS