



ROMÂNIA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI PĂUȘEȘTI-MĂGLAȘI
JUDEȚUL VÂLCEA

HOTĂRÂREA NR. 14

Privind: însușirea acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern

Consiliul Local al Comunei Păușești-Măglași, județul Vâlcea, întrunit în ședință ordinară, astăzi 27.02.2019, la care participă un număr de 12 consilieri comunali din numărul total de 13 în funcție;

Luând în dezbateră referatul de aprobare a proiectului de hotărâre inițiat de primarul comunei privind însușirea acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern;

Având în vedere raportul compartimentului de specialitate înregistrat sub nr. 1412 din data de 26.02.2019, prin care se solicită însușirea acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern;

Ținând cont de raportul de avizare al comisiilor de specialitate din cadrul consiliului local;

În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 3, art.4, art.5 alin. (1), lit. „b,, alin. (2) H.G. nr. 1183/2012 privind aprobarea normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, ale H.G. nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, ale Ordinului nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, ale art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 25 din Anexa la H.C.L. nr. 19 din 27.10.2016 privind reactualizarea Statutului Comunei Păușești-Măglași, județul Vâlcea;

În baza art. 11 alin. (4) și art. 36 alin. 7, lit. „a,, , „c,, din Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 45 alin. (1) și art. 115 alin. (1), lit. „b”, alin. (3), (5), (6) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu un număr de 12 voturi “pentru”, 0 voturi “contra”, 0 „abțineri”, adoptă următoarea:

HOTĂRÂRE

ART.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.

ART.2 Se aprobă aderarea Comunei Păușești-Măglași, județul Vâlcea la Asociația de Audit CDS.

ART.3 Obligațiile financiare rezultate din acordul de cooperare, pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Păușești-Măglași.

ART.4 Se împuternicește domnul Dediu Alexandru-Dorel, primarul localității, să semneze Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul primăriei comunei Păușești-Măglași.

ART.5 Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de primarul comunei prin compartimentele de specialitate.

ART.6 Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretarului comunei Păușești-Măglași, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, Instituției Prefectului-județul Valcea și se aduce la cunoștință publică prin afișare pe site-ul primăriei.

Președinte de ședință,

Păușești-Măglași, 27.02.2019
Contrasemnează
Secretar,

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

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 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 Actul constitutiv al Asociației de Audit CDS.

Capitolul I – Obiectul acordului de cooperare

ART.1 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 Comuna Păușești-Măglași**, județul Vâlcea, CF 2540643, reprezentată prin domnul Dediu Alexandru-Dorel, în calitate de primar, împuternicit prin hotărârea nr. 14 din 27.02.2019, emisă de Consiliul Local al Comunei Păușești-Măglași, în calitate de participant la acordul de cooperare.

ART.2 Partile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se angajează de a acționa consecvent pentru realizarea lor, sub forma :

1. Mentinerii independentei juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități participante.
2. Imbinării în mod echitabil a nevoilor de audit cu resursele disponibile între entitățile participante.
3. Irevocabilității pe cale unilaterală 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

ART.3 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.

ART.4 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 realizarii misiunilor de audit solicitate in cursul exercitiului financiar si cuprinderea acestor angajamente in buget.

ART.5 **Asociatia de Audit CDS** isi asuma obligatiile urmatoare:

1. Organizarea unei structuri de audit intern, avand o dimensiune corespunzatoare, in vederea asigurarii realizarii misiunilor de audit planificate, in conformitate cu standardele international de audit.
2. Asigurarea spatiului necesar si adecvat pentru organizarea si desfasurarea activitatilor compartimentului de audit.
3. Asigurarea procesului de recrutare si angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit.
4. Asigurarea conditiilor necesare de pregatire profesionala a auditorilor interni la nivelul cerintelor prin normele metodologice proprii ale entitatii publice.

Capitolul III - Atributiile compartimentului de audit intern

ART.6 Compartimentul de audit intern asigura realizarea functiei de audit intern la entitatea partenera, pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentantii legali ai acestora.

ART.7 In exercitarea activitatii sale, compartimentul de audit are urmatoarele atributii specifice :

1. Elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activitatii de audit intern in cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitatile publice partenere la acord si avizate de UCAAPI.
2. Elaborarea proiectelor planului anual si multianual de audit intern.
3. Efectuarea in conditii de calitate a misiunilor de audit intern privind evaluarea sistemelor de management si control intern ale entitatii.
4. Asigurarea monitorizarii realizarii misiunilor de audit intern si a activitatilor 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.

ART.8 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.

ART.9 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

ART.10 In vederea realizarii in comun a functiei de audit intern partile sunt de acord sa sustina financiar organizarea si functionarea activitatii de audit intern.

ART.11 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.

ART.12 Cheltuielile care se deconteaza intre Asociatia de Audit CDS si entitatea semnatară ale prezentului acord 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 fiecarei entitati.

5. Alte cheltuieli, neprevazute la lit 1) –4), stabilite prin intelegerea dintre parti si/sau rezultate ca urmare a exercitarii atributiilor de auditor intern.

Cheltuieli prevazute la alin. (a) sunt obligatii de plata ale entitatii semnatare ale prezentului accord catre Asociatia de Audit CDS.

ART.13 Cheltuielile prevazute la art. 14 necesare organizarii si functionarii compartimentului de audit public intern se deconteaza in baza unui tariff fix lunar stability de comun accord de catre partile semnatare ale prezentului accord, in urma determinarii unui cost mediu lunar.

(b) Nivelul cotei parti:

1. Se stabileste pentru o luna si nu poate fi fractionat
2. Se stabileste la 1000,00 lei/luna in favoarea Asociatiei de Audit CDS.

ART.14 (1) Entitatea semnatare pe intreaga durata de existent a prezentului accord, achita cota-parte, dupa cum urmeaza:

a) pana cel tarziu data de 10 a lunii urmatoare

(2) Obligatiile de plata se achita de catre entitatea semnatare, potrivit prevederilor alin 1, fara a mai fi necesara emiterea vreunui document de catre Asociatia de Audit CDS, in contul : RO19BACX0000001102042001 deschis la Unicredit Tiriac Bank- Slatina.

(3) Pentru neplata la timp a obligatiilor ce le revin, potrivit alin. 1, entitatea semnatare datoreaza majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv .

(4) Nivelul majorarii de intarziere este cel prevazut pentru obligatiile fiscal convenite bugetelor locale.

ART.15 In cazul in care entitatea semnatare nu achita cota-parte la termenele prevazute la art. 15 alin 1 si 2 .

ART.16 In cazul in care entitatea semnatare nu achita cota-parte la termenele prevazute la art. 16 alin 1 si 2 , Asociatia de Audit CDS inainteaza o notificare catre entitatea semnatare, aceasta constituind titlu executoriu, fara indeplinirea niciunei alte procedure.

Capitolul V-Clauza de confidentialitate

ART.17 Informatiile, datele si documentele utilizate de auditorii interni in cadrul desfasurarii misiunilor de audit intern sunt confidentiale .

ART.18 Raportul de audit si documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse la dispozitia exclusiv a entitatii publice unde a fost realizata misiunea de audit, cat si la dispozitia organelor stabilite expres de lege cu drept de control si evaluare a activitatilor desfasurate.

ART.19 Prin clauza de confidentialitate partile convin ca pe toata durata acordului de cooperare si dupa incetarea acestuia sa nu se solicite de la personalul compartimentului de audit intern date sau informatii care privesc oricare dintre celelalte entitati implicate in actiunea de cooperare si de care acestia au luat cunostinta in timpul exercitarii misiunilor de audit intern.

ART.20 Auditorii interni asigura confidentialitatea datelor, informatiilor si documentelor intre entitatile participante la acordul de cooperare.

ART.21 Divulgarea unor date, informatii sau documente de natura a aduce prejudicii entitatilor partenere se sanctioneaza potrivit legilor in vigoare.

Capitolul VI – Forta majora si litigii

ART.22 Entitatea partenera nu raspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzatoare a obligatiilor asumate, daca acestea se datoreaza unei cauze de forta majora.

ART.23 Forta majora reprezinta orice situatie imprevizibila si insurmontabila care impiedica entitatile partenere sa isi indeplineasca obligatiile .

ART.24 Entitatea partenera care invoca forta majora este obligata sa notifice celeilalte entitati membre ale cooperarii, in termen de 3 zile de la producerea evenimentului si sa ia toate masurile posibile in vederea reducerii consecintelor acestuia.

ART.25 Orice diferenta sau neintelegere decurgand din interpretarea sau din executarea prezentului accord de cooperare vor fi solutionate de entitatile partenere pe cale amiabila.

ART.26 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

ART.27 Acordul de cooperare se incheie pe termen nelimitat si intra in vigoare de la data semnarii lui de catre reprezentantii entitatilor partenere.

ART.28 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.

ART.29 Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte aditionale aprobate de reprezentantii legali ai entitatilor partenere.

ART.30 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

ART.31 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.

ART.32 Prezentul accord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decat cu acordul scris si expres al tuturor entitatilor partenere.

ART.33 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).

ART.34 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.

ART.35 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 27.02.2018

UAT Comuna Păușești-Măglași

Asociația de Audit

Presedinte de sedinta.

Păușești-Măglași, 27.02.2019
Contrasemnează
Secretar,