



COMUNA TIRNAVA
STR. 1 DECEMBRIE NR 5
JUD SIBIU ROMANIA
CUI 4406029

Tel : 0269/806780
Fax : 0269/806781
W: primariatirnava@
yahoo.com



HOTĂRÂRE

privind însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, aprobarea contribuției Comunei Tîrnava pentru susținerea Acordului de cooperare și a contribuției pentru funcționarea compartimentului de audit intern, înființat în cadrul Filialei Județene Sibiu a Asociației Comunelor din România

Consiliul Local al Comunei Tîrnava, întrunit în ședință ordinară la data de 30 martie 2018,

Având în vedere:

- Raportul întocmit de către Secretarul Comunei Tîrnava înregistrat sub nr. 1.422/19.03.2018 prin care se propune însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, aprobarea contribuției Comunei Tîrnava pentru susținerea Acordului de cooperare și a contribuției pentru funcționarea compartimentului de audit intern, înființat în cadrul Filialei Județene Sibiu a Asociației Comunelor din România,

- avizele comisiilor de specialitate A, B și C la proiectul de hotărâre înscris la punctul nr. 4 de pe Ordinea de Zi, înregistrate sub nr. 38, 43 și 46/29.03.2018,

În conformitate cu prevederile art. 24 și art. 35 alin. (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr.252/2004, art.13 din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006, Titlul II, Cap I "Contractul" din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare, Codul de procedură civilă, Statutul Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale statutului Filialei Județene Sibiu a Asociației comunelor din România,

În temeiul prevederilor Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.11 alin. (4), art. 36 alin. (1), alin. (2) lit."e" și alin. (7) lit. "a", art. 45 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 Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE

Art. 1. (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.

(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 Tîrnava

Art. 2. Se desemnează dl Pleiner Norbert Jacint, Primarul Comunei Tîrnava pentru semnarea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern.

Art. 3. Se aprobă alocarea contribuției Comunei Tîrnava pentru susținerea activității de funcționare a Filialei Județene a Asociației Comunelor din România, în cuantum de 2.500 lei/an, din bugetul local al Comunei Tîrnava.

Art. 4. Se aprobă alocarea sumei de 1.300 lei/lună din bugetul local al Comunei Tîrnava, reprezentând contribuția pentru funcționarea compartimentului de audit intern, înființat în cadrul Filialei Județene Sibiu a Asociației Comunelor din România.

Art.5.Primarul Comunei Tîrnava, va asigura ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri cu respectarea dispozițiilor din actele normative în materie.

Art.6. Secretarul Comunei Tîrnava are responsabilitatea comunicării prezentei hotărâri Primarului Comunei Tîrnava, Compartimentului contabilitate, Instituției Prefectului Județului Sibiu, ACR Sibiu și se aduce la cunoștință publică prin publicarea acesteia la sediul Instituției.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Mara Cristian

CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR,
Doina Dragomir

Nr. 16/2018

Prezenți la ședință: 13 consilieri

Adoptată în ședința ordinară din data de 30 martie 2018

Cu un număr de 13 voturi „pentru” din numărul total de 13 consilieri în funcție. DD/DD 5 ex.

ANEXA LA HCL NR. 16/30.03.2018

ACORD DE COOPERARE pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern

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

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

urmărind facilitarea asigurării activității de audit public intern pentru fiecare comună semnatară a prezentului 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 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. 24 și art. 35 alin. (6) Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare
- e. Art.942 și următoarele din Codul Civil, referitoare la contracte și convenții;
- f. Constituția României;
- g. Codul de procedură civilă;
- h. Legii-cadru privind descentralizarea nr. 195/2006 (art. 13);
- i. Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.086/2013;
- j. Ordinului ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice nr. 232/2.477/2010 privind aprobarea modelului-cadru al Acordului de cooperare pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin legea utorităților administrației publice locale;
- a. Codul de procedură civilă;
- b. Codului muncii;
- c. Codului privind conduita auditorului intern aprobat prin ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004;
- d. Statutul Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Sibiu a Asociației Comunelor din România,
- e. Hotărârile Consiliilor Locale privind aderarea comunelor la Asociația Comunelor din România.



Potrivit prezentului acord de cooperare părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, 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:

Părțile acordului de cooperare

A. Filiala Județeană Sibiu a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare **Filiala**, în calitate de entitate organizatoare a activității de audit public intern pentru entitățile 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, cu sediul în, str. nr., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Banca, reprezentată prin domnul/doamna, care îndeplinește funcția de președinte al filialei/asociației,

B. Entitatea publică locală care cooperează în vederea asigurării și realizării în comun a activității de audit public intern respectiv:

B.1 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.2 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.3 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

B.4 Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de, împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. / / emisă de Consiliul local al localității menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,

.....
și

B.n Entitatea publică locală, cu sediul în localitatea, str. nr., județul/sectorul, titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr., deschis la Trezoreria, reprezentată



prin domnul/doamna, având funcția de,
împuternicit(ă) prin Hotărârea nr. /..... /emisă de Consiliul local al localității
menționate, în calitate de participantă la acordul de cooperare,
convin să încheie următorul acord în baza căruia stabilesc să realizeze în
cooperare asigurarea funcției de audit intern spre beneficiul tuturor entităților
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 dintre Filiala Județeană **SIBIU a ACOR** și comunele semnatare, prin reprezentanții egali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității administrative, 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 căroravon 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 acestora.

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 irregularităților 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;
- c) 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.

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 UCAAPI;
- b) elaborarea proiectelor planului anual și multi-anual 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.

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

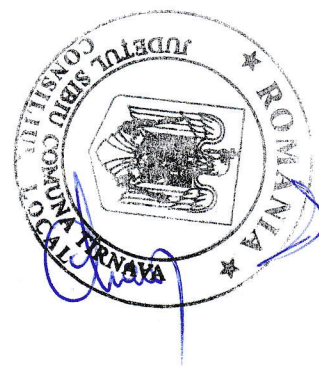
Recuperarea costurilor prevăzute la art precedente se realizează prin plata unei cote părți ce revine fiecărei comune semnatare a prezentului acord - a stabilit o contribuție lunară pe fiecare comuna în funcție de numărul locuitorilor.

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.

ART. 24

Entitatea publică parteneră care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități membre ale cooperării, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 25

Orice diferend sau neînțelegere decurgând din interpretarea sau din executarea prezentului acord de cooperare vor fi soluționate de entitățile publice partenere pe cale amiabilă.

ART. 26

În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile publice partenere va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAPITOLUL VII

Durata și încetarea acordului de cooperare

ART. 27

Acordul de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții entităților publice partenere.

ART. 28



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

ART. 29

Prezentul acord de cooperare poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

ART. 30

Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, în caz contrar entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin din acordul de cooperare pentru întregul exercițiu financiar.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

ART. 31

Părțile convin să se întrunească o dată pe an sau ori de câte ori este nevoie, pentru analiza rezultatelor aplicării acordului de cooperare, formularea de direcții de eficientizare a cooperării, precum și actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

ART. 32

Prezentul acord de cooperare nu poate fi completat sau modificat decât cu acordul scris și expres al tuturor entităților publice partenere.

Semnăturile reprezentanților părților

L.S.	Președintele filialei/asociației, după caz	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L.S.	Conducătorul instituției publice locale, B.1.:	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

L.S.	Conducătorul instituției publice locale, B.2.:	
	1. Semnătura	
	2. Data semnăturii	
	3. Înregistrat sub nr.	

PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ,

MARA CRISTIAN



SECRETAR,

DRAGOMIR DOINA