



ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
COMUNA ȚAGA
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA NR. 2

din 07. Ianuarie 2022

privind însușirea *Acordului de cooperare privind organizarea și funcționarea compartimentului audit public intern*

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 funcției 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. 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 finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- f) art. 942 și următoarele din Codul civil, 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) Statutului Asociației Comunelor din România, precum și de cele ale Statutului Filialei Județene Cluj a Asociației Comunelor din România;
- m) Hotărârii Consiliului Local nr. 18 /25. 04. 2006 privind aderarea comunei Țaga la Asociația Comunelor din România,

luând act de:

- a) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitate sa de inițiator,
- b) precum și de raportul comisiilor de specialitate a Consiliului Local,

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

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ȚAGA adoptă prezenta hotărâre.

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 Țaga

Art. 2. - Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Țaga care este împuternicit 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 cheltuielile 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 Județului Cluj și Filialei Județene Cluj a Asociației Comunelor din România și se aduce la cunoștință publică prin publicarea în Monitorul Oficial al Comunei Țaga

La ședință au participat 11 consilieri.

Prezenta hotărâre a fost adoptată astfel:

Nr. voturi: „pentru”: 11, „împotriva”: -, „abțineri”: -

Președinte de ședință,
Lucaci Viorel



Contrasemnează,
Secretar general,
Adriana - Ramona Șuteu





ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
COMUNA ȚAGA
CONSILIUL LOCAL

Anexa nr. 1 la HCL. NR. 2
din 07 ianuarie 2022



ACORD DE COOPERARE pentru organizarea și funcționarea compartimentului audit public intern încheiat astăzi,

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 public 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.

În 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 conținutul său.

Părțile acordului de cooperare:

- A) **Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România**, cu sediul social în municipiul Cluj-Napoca, Bulevardul 21 Decembrie 1989, nr.58, camera 5 M, județul Cluj, reprezentată prin domnul Radu-Florin ABRUDAN, având funcția de președinte, ca structură asociativă organizatoare și
- B) **Comuna** care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. Comuna Țaga cu sediul în satul Țaga, str. Principală nr.48, județul Cluj, reprezentată prin domnul Mîrza Romulus, având funcția de primar;

convîn 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 entităților publice locale semnate, prin reprezentanții legali, în vederea organizării și funcționării compartimentului audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, și ale OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Art. 2. - Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit intern, atribuțiile specifice compartimentului audit public 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 acestora.

CAPITOLUL II

Drepturile și obligațiile părților în organizarea și funcționarea compartimentului audit public intern

Art. 4. - Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- a) propunerea unor obiective de audit public 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;
- 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.

CAPITOLUL III

Atribuțiile compartimentului audit public intern

Art. 7. - Compartimentul audit public 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 audit public intern are următoarele atribuții specifice:

- a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea funcției 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 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.
- 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 audit public 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 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- proporțional cu numărul misiunilor de asigurare sau consiliere efectuate pentru fiecare U.A.T. in parte;
 - b) obligațiile 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 pentru întreținerea autoturismelor de serviciu, reparații, impozite și asigurari.
 - d) cheltuieli cu activitățile de perfecționare și formare profesionala a personalului- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;
 - e) cheltuieli cu comunicațiile: poștă, telefoane, fax, site-ul filialei și internet- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;
 - f) cheltuieli cu întreținerea sediului: utilități, reparații, achiziția de obiecte de inventar și mijloace fixe, materiale consumabile necesare activității de audit public intern- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;
 - g) cheltuieli cu activitățile de secretariat, arhivare, contabilitate, coordonare, organizarea ședințelor, participarea la conferințe în domeniu și altele asemănătoare- in cote parti egal repartizate pentru fiecare U.A.T;
- Art. 14.** - Celelalte cheltuieli materiale, ocazionate de funcționarea 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 adiționale la acordul de cooperare sau prin hotărâri ale parteneriatului pentru auditul public intern care sunt valabile pentru toți membri parteneriatului indiferent dacă reprezentanții au votat sau nu astfel de modificări.
- Art. 15.** – (1) Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător pe baza bugetului inițial, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de locuitori și sunt specificate la alin.(2).
- (2) Nivelul cotei-părți se stabilește pentru o lună, se achită trimestrial, nu poate fi fracționat și este stabilit la următoarele sume:
- comuna cu populația până la 3.000 locuitori - .1700 lei;
 - comuna cu populația între 3.000 și 7.000 locuitori - 1.800 lei;
 - comuna cu populația peste 7.000 locuitori - 1.900 lei;
- (3) La finele anului, pe baza documentelor justificative 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 și multianual, normele tehnice proprii, cartea auditului public intern, raportul de activitate anual și 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 reprezentanților membrilor, pentru toți membrii parteneriatului, indiferent dacă reprezentanții lor au participat sau nu la ședința respectivă, dacă au votat pentru aprobarea modificărilor respective sau nu, și nu mai este nevoie de o nouă hotărâre a Consiliului local de la fiecare comună parteneră pentru aprobarea acestor modificări.

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

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. - (1) 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.
(2) Votul pentru modificarea prezentului acord de cooperare este valabil dacă este exprimat în favoarea modificării de către jumătate plus unu din numărul reprezentanților membrilor Parteneriatului. Votul se poate face și în scris, inclusiv prin e-mail.

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.

Art. 33. - Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- art. 89 alin.(3) din OUG nr.57/2019 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 finanțele publice locale (art. 35);
- Hotărârea Guvernului României nr.1.086/2013;
- 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 lege autorităților administrației 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 și unul pentru structura asociativă organizatoare, astăzi, data de _____

NOTĂ:

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

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR:

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

PRIMARUL COMUNEI _____	
L.S	1. Semnătura
.	2. Data semnăturii
.	3. Înregistrat sub nr.

Președinte de ședință,
Lucaci Viorel



Contrasemnează,
Secretar general,
Adriana - Ramona Șuteu

