

## ACORD DE COOPERARE privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern

Încheiat astăzi, \_\_\_\_\_

= Entitate publică organizatoare: Filiala Județeană Ilfov a ACoR =

### 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 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.

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:

- a) art. 10 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985 și ratificată prin Legea nr. 199/1997;
  - b) art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare;
  - c) art. 5 lit. aa), art. 86 alin. (1) lit. a) și e), art. 89 alin. (3) și (7), art. 104 alin. (1) lit. l) și m), art. 108 lit. d), art. 129 alin. (2) lit. e) și alin. (9) lit. c), art. 154 alin. (1) și alin. (6), din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
  - d) art. 24 și art. 35 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
  - e) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, coroborate cu cele ale Hotărârii Guvernului nr. 1183/2012 pentru aprobarea normelor de privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, precum și cu cele ale Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
  - f) Codului 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 ILFOV a Asociației Comunelor din România;

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. Calitatea de **entitate publică organizatoare** este deținută de Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare Filiala, cu sediul în MOGOȘOAI, Șos. București-Târgoviște, nr. 138, titulară a codului de înregistrare fiscală 41343928 și a contului nr. .... deschis la ....., Sucursala .....e reprezentată prin domnul Paul-Mihai-Nicu PRECUP, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei.

B. **Entitățile publice partenere**, participante în cadrul prezentului acord, care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;

B.2. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;



B.3. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;

B.4. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;

B.5. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;

B.6. UAT \_\_\_\_\_ cu sediul în localitatea \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, județul Ilfov, titulară a codului de înregistrare fiscală \_\_\_\_\_ și a contului nr. \_\_\_\_\_ deschis la Trezoreria \_\_\_\_\_, reprezentată prin domnul \_\_\_\_\_, având funcția de primar, împuternicit să semneze prezentul acord de cooperare prin HCL nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ emisă de Consiliul Local al localității menționate;

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:

## CAPITOLUL I. OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

### ART. 1

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea dintre entitățile publice partenere semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

### ART. 2

Prezentul acord stabilește:

- a) drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- b) atribuțiile structurii de audit public intern;
- c) obligațiile financiare ale entităților publice semnatare;
- d) obligativitatea confidențialității datelor și a informațiilor în posesia cărora intră, oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

### ART. 3

Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze consecvent pentru realizarea lor, sub forma:

- e) menținerii autonomiei juridice, decizionale și financiare a fiecărei entități publice locale partenere semnatare;
- f) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile între entitățile publice partenere semnatare;
- g) irevocabilității pe cale unilaterală a prezentului acord;
- h) respectării reciproce a confidențialității în desfășurarea activităților de audit public intern și raportarea rezultatelor acestora;
- i) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

## CAPITOLUL II.

### DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR ÎN ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT PUBLIC INTERN

#### ART. 4

Entitățile publice partenere au următoarele drepturi:

- j) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestor unități administrativ-teritoriale, echipei de auditare nominalizate să realizeze misiunea de audit public intern;
- k) să solicite și să beneficieze de servicii de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entităților publice locale partenere;
- l) să fie informate, în mod exclusiv și operativ, în condițiile legii, asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;
- m) să primească, în mod exclusiv, rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;
- n) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

#### ART. 5

Entitățile publice partenere își asumă următoarele obligații:



a) să respecte metodologia de audit public intern, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni și să furnizeze, în scris sau verbal, informațiile solicitate;

b) să asigure auditorilor interni accesul la date, informații și documente, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern;

c) să asigure logistica necesară desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv, încăperi adecvate, acces la sistemele de comunicații și tehnologia informațiilor, furnituri de birou, precum și alte mijloace materiale utile;

d) să elaboreze și să transmită structurii de audit public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor însușite;

e) să informeze structura de audit public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor însușite;

f) să furnizeze informațiile solicitate de auditorii interni în vederea planificării misiunilor de audit public intern;

g) să estimeze costurile necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și să prevadă aceste angajamente în bugetul local.

#### **ART. 6**

Filiala Județeană Ilfov a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare, își asumă următoarele obligații:

a) să constituie o structură de audit public intern, în condițiile legii, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit planificate ;

b) să efectueze toate cheltuielile și să depună declarațiile aferente drepturilor de personal, precum și pe cele specifice angajatorului, potrivit legii;

c) să asigure încăperile necesare și adecvate pentru organizarea și desfășurarea activităților structurii de audit public intern;

d) să asigure procesul de recrutare și angajare a personalului din compartimentul de audit public intern;

e) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;

f) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai comunelor semnatare ale prezentului acord.

### **CAPITOLUL III.**

#### **ATRIBUȚIILE STRUCTURII DE AUDIT PUBLIC INTERN**

#### **ART. 7**

Structura de audit public intern constituită la nivelul Filialei asigură realizarea activității de audit public intern la UAT-urile semnatare ale prezentului acord în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

#### **ART. 8**

În exercitarea activităților sale, structura de audit public intern are următoarele atribuții specifice:

- a) elaborează sau actualizează, după caz, normele metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de reprezentanții UAT-urilor partenere și avizate de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern;
- b) elaborează sau actualizează, după caz, planul multianual și planul anual de audit public intern la entitățile publice locale semnatare ale acordului de cooperare;
- c) efectuează în condiții de calitate misiuni de audit public intern privind evaluarea sistemelor de management financiar și control intern ale entităților publice locale semnatare ale Acordului de cooperare;
- d) asigură monitorizarea realizării misiunilor de audit intern și a activităților de supervizare a acestora;
- e) raportează rezultatele misiunilor de audit intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice auditate;
- f) realizează raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice auditate;
- g) asigură elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;
- h) asigură confidențialitatea datelor și informațiilor rezultate în urma activităților de audit intern desfășurate.

#### **ART. 9**

Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice partenere semnatare ale prezentului acord, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

#### **ART. 10**

Structura de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern planificate sau solicitate de către primarii entităților publice locale partenere semnatare ale prezentului 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 activității de audit public intern, părțile își exprimă acordul de a susține financiar organizarea și funcționarea structurii de audit public intern.

#### **ART. 12**

(1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea Filialei Județene ILFOV a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare.



(2) Recuperarea costurilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin facturarea în cota parte ce revine fiecărei entități publice partenere.

#### **Art. 13**

(1) Cheltuielile care se decontează între Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România și entitățile publice locale semnatare ale prezentului acord sunt următoarele:

- a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;
- b) obligațiile de plată, către bugetul de stat și către celelalte bugete/fonduri, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit public intern corespunzătoare fiecărei comune;
- d) alte cheltuieli ocazionate de funcționarea structurii de audit intern.

#### **ART. 14**

Cheltuielile prevăzute la Art. 13 sunt obligații de plată ale entităților semnatare ale prezentului acord către Filiala Județeană ILFOV a Asociației Comunelor din România și se decontează pe baza unor cote stabilite de comun acord în baza Art. 15.

#### **ART. 15**

(1) Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică parteneră, în funcție de numărul de zile/auditor prestate.

(2) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile publice locale semnatare 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.

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

#### **ART. 16**

Filialei Județene ILFOV a Asociației Comunelor din România 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 auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public 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 semnatare ale prezentului acord, convin ca, pe toată durata acestuia, dar și după încetarea lui, să nu solicite de la personalul structurii de audit public 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 public intern.

#### **ART. 20**

Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor între entitățile publice semnatare ale prezentului acord.

#### **ART. 21**

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii entităților publice semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

### **CAPITOLUL VI. FORȚĂ MAJORĂ ȘI LITIGII**

#### **ART. 22**

Niciuna dintre părțile prezentului acord nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea sunt urmare a unui caz 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 neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare 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

Prezentul acord se încheie pe o durată nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai entităților publice partenere.

### ART. 28

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

### ART. 29

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

### ART. 30

(1) Calitatea unei entități publice locale de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens.

(2) 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.

\*

\* \*

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în \_\_\_ exemplare, toate cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi data de \_\_\_\_\_

\*

\* \*

**SEMNĂTURILE REPREZENTANTULUI ENTITĂȚII ORGANIZATOARE ȘI CELE ALE REPREZENTANȚILOR ENTITĂȚILOR PUBLICE PARTENERE:**

PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE ILFOV A ACoR:	
L.S.	1. Semnătura _____
	2. Data semnăturii _____
	3. Nr. înregistrare / data _____ / _____

PRIMARUL UAT _____	
L.S.	1. Semnătura _____
	2. Data semnăturii _____
	3. Nr. înregistrare / data _____ / _____

Președinte de ședință

Florin Raduțiu Ulovaci



Contrasemnează

Secretar General

Roxana Cristina Bute