

**ACORD DE
COOPERARE**
privind organizarea și exercitarea
activității de audit public intern
Încheiat astăzi, 2023

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 calitate de 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 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) Ordonanței de Urgență nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, 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) 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 Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România;

m) Hotărârii Consiliului Local nr.18 din 16.03.2015, privind aderarea comunei Cornereva 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:

CAPITOLUL I PĂRȚILE

Art. 1. - Părțile prezentului acord de cooperare, denumit în continuare acord, sunt:

A. Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România, denumită în continuare *Filiala*, în calitate de entitate organizatoare a auditului public intern pentru comunele prevăzute la lit. B, cu sediul în comuna Marga, nr. 101, titulară a codului de înregistrare fiscală 44118149 și a contului nr. deschis la CEC BANK reprezentată prin domnul Beg Nicolae, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

și

B. comunele care cooperează în vederea finanțării și realizării în comun a acțiunilor specifice auditului public intern, respectiv:

B.1. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.2. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.3. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.4. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.5. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.6. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.7. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria

reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.8. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.9. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....;

B.10. comuna²⁾, cu sediul în, str., nr., județul....., titulară a codului de înregistrare fiscală și a contului nr. deschis la Trezoreria, reprezentată prin domnul/doamna, având funcția de primar, în baza Hotărârii Consiliului Local nr. /.....

CAPITOLUL II

OBIECTUL ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 2. - Obiectul prezentului acord de cooperare, denumit în continuare *acord*, îl constituie cooperarea dintre părțile semnatare, prin reprezentanții legali ai acestora, în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. - Prezentul *acord* stabilește:

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

Art. 4. - Părțile semnatare stabilesc principiile care stau la baza aplicării acordului și se obligă să acționeze 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 public intern 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 public intern și a raportării rezultatelor acestora;
- e) respectării cadrului legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern.

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

Art. 5. - Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare și de angajator, își asumă următoarele obligații:

- a) să constituie un compartiment de audit public intern, având în vedere economicitatea, eficacitatea și eficiența acestei activități;
- b) să efectueze toate cheltuielile prevăzute la art. 14 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 compartimentului de audit public intern;
- d) să asigure procesul de selectare și angajare a personalului din cadrul compartimentului de audit public intern;
- e) să asigure realizarea misiunilor de audit public intern planificate, în conformitate cu normele generale de audit public intern;
- f) să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice specifice entităților publice;
- g) să respecte cadrul legal, metodologic și procedural, specific activității de audit public intern;
- h) să convoace anual sau ori de câte ori consideră necesar reprezentanții legali ai comunelor semnatare ale prezentului acord.

Art. 6. – Entitățile semnatare ale prezentului acord au următoarele drepturi:

- a) să propună unele obiective de audit public intern, specifice acestora, echipei de auditare nominalizate să realizeze misiunea de audit public intern;
- b) 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 sale;
- c) să fie informate, în mod exclusiv și operativ, asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;
- d) să primească, în mod exclusiv, rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, urmare a misiunilor de audit realizate la propria entitate;
- e) să hotărască, independent, asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

Art. 7. – Entitățile semnatare ale prezentului acord au 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 accesul la date, informații și documente auditorilor interni, 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 compartimentului de audit public intern planurile de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;
- e) să informeze compartimentul de audit public intern cu privire la modul și la gradul de implementare a recomandărilor dispuse;
- 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;

h) să participe la convocările prevăzute la art. 5 lit. h).

CAPITOLUL IV

TRIBUȚIILE COMPARTIMENTULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

Art. 8. - Compartimentul de audit public intern asigură realizarea activității de audit public intern la entitățile semnatare ale prezentului acord în baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanți legali ai acestora.

Art. 9. - În exercitarea activităților sale, compartimentul de audit public intern are următoarele atribuții:

a) să elaboreze normele metodologice privind exercitarea activității de audit public intern din cadrul prezentului acord, aprobate de toate entitățile semnatare ale acordului și avizate, pentru conformitate, de Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);

b) să elaboreze proiectele planului anual și multianual de audit public intern în cooperare cu reprezentanții entităților semnatare și să estimeze durata de realizare a fiecărei misiuni de audit public intern;

c) să efectueze, în condiții de calitate, misiunile de audit public intern pentru evaluarea sistemelor de management și control intern specifice entității publice;

d) să asigure monitorizarea realizării misiunilor de audit public intern, precum și activitățile de supervizare a acestora;

e) să raporteze rezultatele misiunilor de audit public intern, respectiv constatările, concluziile și recomandările către conducerile entităților auditate;

f) să raporteze operativ și exclusiv problemele și iregularitățile constatate, către conducătorul entității auditate;

g) să elaboreze raportul anual al activității de audit public intern;

h) să asigure confidențialitatea datelor și a informațiilor rezultate în urma activităților de audit public intern desfășurate.

Art. 10. - Planificarea și efectuarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile semnatare ale prezentului acord, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile.

Art. 11. - Compartimentul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță sau de consiliere, solicitate de către conducătorii entităților semnatare ale prezentului acord și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților auditate.

CAPITOLUL V

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE FINANCIARE ALE PĂRȚILOR

Art. 12. - În vederea realizării în comun a activității de audit public intern, părțile susțin financiar înființarea, organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern.

Art. 13. - (1) Asigurarea evidențelor privind activitățile desfășurate, precum și costurile aferente acestora, sunt în responsabilitatea Filialei Județene Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România, în calitate de entitate organizatoare.

(2) Recuperarea costurilor prevăzute la alin. (1) se realizează prin plata cotei-părți ce revine fiecărei comune semnatare a prezentului acord, potrivit prevederilor art. 16.

Art. 14. - (1) Cheltuielile care se decontează între Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România și comunele semnatare ale prezentului acord sunt următoarele:

- a) bunuri și servicii;
- b) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;
- c) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele oricărui fond special, rezultate în urma acordării drepturilor de personal;
- d) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit;
- e) alte cheltuieli, neprevăzute la lit. a) - d), stabilite prin înțelegerea dintre părți și/sau rezultate ca urmare a exercitării atribuțiilor de auditor intern.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) sunt obligații de plată ale entităților semnatare ale prezentului acord către Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România.

Art. 15. - (1) Cheltuielile prevăzute la art. 14 necesare înființării, organizării și funcționării compartimentului de audit public intern se decontează în baza unor cote-părți stabilite de comun acord de către părțile semnatare ale prezentului acord, în urma determinării unui cost mediu lunar.

(2) Nivelul cotei-părți:

- a) se stabilește pentru o lună și nu poate fi fracționat;
- b) este în sumă de 2.000 lei / entitate semnatară a acordului.

Art. 16. - (1) Entitățile semnatare, pe întreaga durată de existență a prezentului acord, achită cota-parte, după cum urmează:

- a) până cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a lunii, pentru luna următoare;
- b) ca excepție de la prevederile lit. a), pentru perioada cuprinsă între data semnării prezentului acord și sfârșitul trimestrului respectiv, în termen de trei zile lucrătoare de la data semnării.

(2) Obligațiile de plată se achită de către entitățile semnatare, potrivit prevederilor alin. (1), fără a mai fi necesară emiterea vreunui document de către Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România.

(3) Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, potrivit alin. (1), entitățile semnatare datorează penalități de întârziere de 0,1% din valoarea obligațiilor exigibile, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii obligației datorate, inclusiv.

Art. 17. - (1) În cazul în care comuna semnatară nu achită cota-parte la termenele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2), Filiala Județeană Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România înaintează o notificare către entitatea respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

(2) În cazul în care o entitate semnatară a acordului nu își achită obligațiile financiare datorate, până la data de 31 decembrie a anului în curs, Adunarea Generală a Filialei Județene a Asociației Comunelor din România va hotărî în legătură cu măsurile ce se impun.

(3) Dacă o entitate semnatară a acordului datorează cota-parte, parțial sau integral, pe mai mulți ani, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate

restanțele, stingerea se efectuează, din oficiu, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora.

CAPITOLUL VI CLAUZE DE CONFIDENȚIALITATE ȘI INCOMPATIBILITATE

Art. 18. - Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale conform prevederilor normelor specifice și *Codului privind conduita auditorului intern*.

Art. 19. - Dosarul de audit public intern, inclusiv raportul de audit public intern, sunt comunicate și puse la dispoziția exclusivă a conducătorului entității unde a fost realizată misiunea de audit public intern.

Art. 20. - 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 compartimentului 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. 21. - Auditorii interni asigură confidențialitatea datelor, a informațiilor și a documentelor între entitățile semnatare ale prezentului acord.

Art. 22. - Divulgarea unor date, informații sau documente de natură să aducă prejudicii entităților semnatare ale prezentului acord se sancționează potrivit legislației în vigoare.

Art. 23. - (1) Auditorii interni nu pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit public intern dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv cu primarul, viceprimarul, secretarul general sau administratorul public de la nivelul entității respective.

(2) Auditorii interni nu trebuie implicați în vreun fel în îndeplinirea activităților pe care în mod potențial le pot audita și nici în elaborarea și implementarea sistemelor de control intern al entităților publice.

(3) Auditorii interni care au responsabilități în execuția programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană nu trebuie implicați în auditarea acestor programe.

(4) Auditorilor interni nu trebuie să li se încredințeze misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod; această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de trei ani.

(5) Auditorii interni, imediat după desemnare, au obligația de a întocmi o declarație pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de Codul penal, că nu se găsesc în una dintre situațiile prevăzute la alin. (1)-(4).

CAPITOLUL VII FORȚA MAJORĂ ȘI LITIGIILE

Art. 24. - (1) 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.

(2) Forța majoră constituie un obstacol de neînfrânt și inevitabil și provoacă imposibilitatea absolută de executare, fiind neprevizibilă; sunt considerate ca forță majoră, în sensul prezentului acord, împrejurări ca: război, revoluție, cutremur, marile inundații.

Art. 25. - Nu se consideră caz de forță majoră acel eveniment care îndeplinește cumulativ condițiile:

a) nu este adus la cunoștința părților semnatare ale prezentului acord, în cel mult trei zile lucrătoare de la producere;

b) există indicii că nu sunt luate toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

Art. 26. - Orice neînțelegere care decurge din interpretarea sau executarea prezentului acord este soluționată de părțile semnatare pe cale amiabilă.

Art. 27. - În cazul în care soluționarea neînțelegerii pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre părțile semnatare ale prezentului acord se soluționează de către instanțele de judecată competente, potrivit legii.

CAPITOLUL VIII DURATA ȘI DESFIINȚAREA ACORDULUI DE COOPERARE

Art. 28. - Prezentul acord se încheie pe o durată nedeterminată și intră în vigoare de la data semnării lui de către reprezentanții legali ai părților semnatare.

Art. 29. - Modificarea sau desființarea prezentului acord, în cursul executării lui, se poate face numai pentru motive obiective, întemeiate și neimputabile părților, prin acordul de voință al acestora.

Art. 30. - Prezentul acord poate fi modificat prin acte adiționale aprobate de reprezentanții legali ai părților acordului.

Art. 31. - (1) Calitatea unei entități de parte în prezentul acord poate înceta, în baza hotărârii consiliului local adoptată în acest sens, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care comunică Filialei Județene Caraș-Severin a Asociației Comunelor din România hotărârea respectivă, cu condiția achitării integrale a obligațiilor financiare datorate.

(2) Pe parcursul perioadei prevăzute la alin. (1) entitatea respectivă poate reveni asupra opțiunii de încetare a calității de parte în prezentul acord, caz în care aceasta trebuie să comunice hotărârea consiliului local prin care abrogă hotărârea prevăzută la alin. (1).

CAPITOLUL VIII DISPOZIȚII FINALE

Art. 32. - (1) Anual, părțile prezentului acord se reunesc pentru:

- a) efectuarea analizei rezultatelor executării acordului;
- b) stabilirea de măsuri privind eficientizarea activității de audit public intern;
- c) aprobarea planului anual de audit public intern;
- d) stabilirea cotei-părți lunare datorate de entitățile semnatare;
- e) actualizarea și modificarea acordului de cooperare.

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - e) se adoptă cel mai târziu în luna noiembrie a anului curent pentru anul următor.

(3) În cazul în care măsurile prevăzute la alin. (1) lit. c) și d) nu sunt luate până la expirarea termenului prevăzut la alin. (2), pentru anul următor:

- a) se aplică planul anual de audit public intern pentru anul curent;
- b) cota-parte datorată de comunele semnatare este cu 10% mai mare decât cea pentru anul curent.

(4) Dezbaterile din reuniunile prevăzute la alin. (1) se cuprind într-un proces-verbal și se semnează de către reprezentanții legali prezenți ai părților semnatare ale prezentului acord.

(5) Măsurile prevăzute la alin. (1) lit. b) - e) se adoptă cu votul majorității reprezentanților legali ai entităților semnatare ale prezentului acord și devin obligatorii

pentru toate părțile, inclusiv pentru entitățile care nu au fost reprezentate sau ai căror reprezentanți legali au votat împotriva măsurilor respective.

Art. 33. - Prezentul acord, prin act adițional:

a) poate fi modificat numai cu acordul scris al tuturor părților semnatare ale acordului;

b) se modifică oricând pe durata existenței sale, ca urmare a evenimentelor legislative intervenite asupra actelor normative care au stat la baza adoptării lui.

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în exemplare, toate identic egale din punct de vedere juridic, câte un exemplar pentru fiecare parte semnatară, astăzi data de 202...

SEMNĂTURILE REPREZENTANȚILOR PĂRȚILOR

	PREȘEDINTELE FILIALEI JUDEȚENE:
L.S.	1. Semnătura
	2. Data semnăturii
	3. Înregistrat sub nr.

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

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

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

	PRIMARUL COMUNEI B.4.:
L.S.	1. Semnătura
	2. Data semnăturii
	3. Înregistrat sub nr.

	PRIMARUL COMUNEI B.5.:
L.S.	1. Semnătura
	2. Data semnăturii
	3. Înregistrat sub nr.

	PRIMARUL COMUNEI B.6.:
L.S.	1. Semnătura
	2. Data semnăturii
	3. Înregistrat sub nr.

	PRIMARUL COMUNEI B.7.:
L.S.	1. Semnătura