



COMUNA RACHITENI
PRIMARIA COMUNEI RACHITENI

Sat Rachiteni, comuna Rachiteni , județul Iași,
cod poștal 707298

Telefon: 0232/765873; Fax: 0232/740056

E-mail: contact@primariarachiteni.ro

HOTĂRÂREA

Nr. 35 din 13 august 2025

**privind exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul
Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România**

Consiliul Local al Comunei Răchiteni, județul Iași, întrunit în ședință ordinară în data de 13 august 2025;

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 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 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) Ordonanței 57/2019 privind Codul Administrativ;
- c) Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- d) Legii cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- e) Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările și completările ulterioare;
- f) Hotărârii Guvernului nr. 781/2002 privind protecția informațiilor secrete de serviciu, cu modificările și completările ulterioare;
- g) Legii nr. 287 / 2009 privind Codul civil și Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare;

- h) Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- i) HG nr. 1183 / 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- j) Hotărârii Guvernului nr. 1086 / 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- k) Codului privind conduita auditorului intern, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 252/2004 cu modificările și completările ulterioare;

luând act de:

a) referatul de aprobare prezentat de către primarul comunei, în calitate sa de inițiator, înregistrat sub nr. 2789/07 august 2025;

b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat sub nr. 2786/ 06 august 2025;

c) precum și de raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local,

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (1) și alin. (4) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România.

Art. 2. - (1) Se aprobă aderarea la Acordul de cooperare nr. 1 din 11.04.2025 pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern al Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România, conform anexei la prezenta hotărâre.

(2) Obligațiile financiare rezultate din Acordul de cooperare prevăzut la art. 2, alin. (1), pe întreaga durată de existență a acestuia, se suportă din bugetul local al comunei Răchiteni.

Art. 3 Prezenta hotărâre se aduce la îndeplinire de către primarul comunei Răchiteni.

Art. 4 Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică și se comunică prin grija secretarului general al comunei în termenul legal, Primarului comunei Răchiteni, Instituției Prefectului Județul Iași, Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România, Serviciului contabilitate și se publică pe site-ul entității.



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

Egidiu EVA

avizat pentru legalitate,

SECRETAR GENERAL

Aurelian-Constantin ALEXA

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu **10 voturi "pentru"**, 0 voturi „abțineri” și 0 voturi „împotrivă”.

La lucrările ședinței ordinare participă 10 consilieri locali dintr-un total de 13 consilieri

Acordul de cooperare nr. 1 din 11.04.2025
privind exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul
Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România

Preambul

Obținerea eficienței și eficacității serviciilor publice reprezintă o condiție esențială a managementului fiecărei entități publice, iar cooperarea în asigurarea funcției de audit public 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 activității de audit public intern pentru fiecare entitate publică semnatară a acordului, 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 semnatare se angajează la o colaborare pe termen lung care să asigure o mai mare sustenabilitate și coerență în realizarea activităților de audit public intern.

Prezentul acord de cooperare funcționează pe baza unui set de reguli stabilite de comun acord, aprobate de reprezentanții legali ai entităților publice semnatare ale acordului și prevăzute în conținutul său.

Părțile acordului de cooperare

A.

Filiala Județeană Iași a Asociației Comunelor din România denumită în continuare Filiala, în calitate de structură asociativă organizatoare a auditului public intern pentru comunele prevăzute la lit. B, cu sediul în Comuna Plugari, la sediul Primăriei Plugari, str. Principală nr. 182, județul Iași, titulară a codului de înregistrare fiscală, reprezentată prin Domnul Benoni MORUZI, care îndeplinește funcția de președinte al Filialei,

și

B.

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,

CAP. I Obiectul acordului de cooperare

ART. 1

Obiectul prezentului acord îl constituie cooperarea entităților publice locale semnate, prin reprezentanții legali, în vederea organizării și exercitării funcției de audit public intern în cadrul acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare și ale Ordonanței 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare.

ART. 2

Acordul de cooperare stabilește drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern, atribuțiile specifice compartimentului de audit public intern care va derula misiunile de audit public intern, reglementează obligațiile financiare ale entităților publice locale semnate și asigură confidențialitatea datelor și informațiilor în posesia cărora vor intra oricare dintre persoanele implicate în acest proces.

ART. 3

Părțile semnate 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 locale semnate;
- b) îmbinării în mod echitabil a nevoilor de audit public intern cu resursele disponibile între entitățile publice locale semnate;
- c) irevocabilității pe cale unilaterală a acordului de cooperare;
- d) respectării reciproce a confidențialității în derularea activității de audit public intern și a raportării rezultatelor acesteia.

ART. 4

În conformitate cu prevederile prezentului acord, exercitarea funcției de audit public intern se realizează în sistem de cooperare, prin intermediul compartimentului de audit public intern din cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România, pentru entitățile publice locale semnate ale prezentului acord.

CAP. II Drepturile și obligațiile părților în organizarea și exercitarea funcției de audit public intern

ART. 5

Entitățile publice locale semnate au următoarele drepturi:

- a) propunerea unor obiective de audit public intern, specifice entității publice locale semnate, de către echipa de audit desemnată să realizeze misiunea de audit public intern;
- b) solicită și beneficiază de activitatea de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor entității publice locale semnate;
- c) să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;

d) să fie informată în mod exclusiv și operativ asupra problemelor și iregularităților constatate cu ocazia misiunilor de audit public intern efectuate;

e) să primească în mod exclusiv rapoartele de audit public intern care sunt întocmite, ca urmare a misiunilor de audit public intern realizate la entitatea publică locală semnatară;

f) hotărăște independent asupra acțiunilor necesare implementării recomandărilor formulate în baza misiunilor de audit public intern realizate.

ART. 6

Entitățile publice locale semnatare își asumă următoarele obligații:

a) respectarea metodologiei de audit public intern, respectiv documentarea temeinică, participarea la ședințe, analiza și avizarea documentelor procedurale elaborate de auditorii interni în sectorul public, furnizarea în scris sau verbal a informațiilor solicitate ș.a.;

b) asigurarea accesului la date, informații și documente a auditorilor interni în sectorul public, în vederea atingerii obiectivelor misiunii de audit public intern ;

c) asigurarea logisticii necesare desfășurării misiunilor de audit public intern, respectiv spații adecvate, acces la sistemele IT și de comunicații, furnituri de birou etc.;

d) elaborarea și transmiterea către compartimentul de audit public intern a planurilor de acțiune necesare implementării recomandărilor acceptate;

e) informarea compartimentului de audit public 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 sectorul public în vederea planificării misiunilor de audit public intern ;

g) estimarea costurilor necesare realizării misiunilor de audit public intern solicitate în cursul exercițiului financiar și cuprinderea acestor angajamente în buget.

ART. 7

Structura asociativă organizatoare își asumă obligațiile următoare:

a) constituirea unui compartiment de audit public intern, având o dimensiune corespunzătoare, în vederea asigurării realizării misiunilor de audit public intern planificate, în conformitate cu legislația specifică în vigoare;

b) asigurarea spațiului necesar și adecvat pentru organizarea și desfășurarea activităților compartimentului de audit public intern;

c) asigurarea procesului de recrutare și angajare a personalului adecvat pentru compartimentul de audit public intern;

d) asigurarea condițiilor necesare de pregătire profesională a auditorilor interni în sectorul public la nivelul cerințelor stabilite prin normele metodologice proprii, conform legislației specifice în vigoare.

CAP. III Atribuțiile compartimentului de audit public intern

ART. 8

Compartimentul de audit public intern asigură realizarea funcției de audit public intern la entitățile publice locale semnatare pe baza unui plan de audit, aprobat de reprezentanții legali ai acestora.

ART. 9

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

a) elaborarea normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul acordului de cooperare, aprobate de entitățile publice locale semnatare ale acordului 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 public intern privind activitățile / procesele / sistemele din cadrul entităților publice locale semnatare;

d) asigurarea monitorizării realizării misiunilor de audit public intern și a activităților de supervizare a acestora;

e) raportarea rezultatelor misiunilor de audit public intern, respectiv a constatărilor, concluziilor și recomandărilor, numai către conducătorii entităților publice locale semnatare auditate;

f) raportarea operativă și exclusivă a problemelor și iregularităților constatate, către conducătorii entităților publice locale semnatare auditate;

g) elaborarea raportului anual al activității de audit public intern;

h) asigurarea confidențialității datelor și informațiilor rezultate în urma activității de audit public intern desfășurate.

ART. 10

Planificarea și realizarea misiunilor de audit public intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale semnatare, în funcție de misiunile de audit public intern solicitate și de resursele disponibile, cu respectarea cadrului legal în vigoare.

ART. 11

Compartimentul de audit public intern asigură efectuarea misiunilor de audit public intern de conformitate, de performanță sau consiliere, solicitate de către unitățile entităților publice locale semnatare ale acordului și formulează recomandări și concluzii pentru îmbunătățirea activităților acestora.

CAP. IV Drepturile și obligațiile financiare ale părților

ART. 12

În vederea realizării în comun a funcției de audit public intern, părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern. Ca urmare, fiecare entitate publică locală semnatară datorează lunar o cotizație ce se stabilește la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, conform legislației în vigoare la momentul emiterii facturii.

ART. 13

Asigurarea evidențelor privind misiunile de audit public intern derulate (planificate și ad-hoc), precum și a costurilor acestora sunt în responsabilitatea structurii asociative organizatoare. Se stabilește o contribuție pentru fiecare entitate publică locală semnatară, pentru realizarea misiunilor de audit public intern, atât pentru desfășurarea misiunilor de audit planificate, cât și pentru cele ad-hoc, determinată conform numărului de ore efectiv realizate și costului orar la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată per oră, pentru un program normal de lucru, valabil la data emiterii pontajului. Pontajul va fi semnat de către șeful compartimentului de audit public intern din cadrul structurii asociative organizatoare și va fi avizat și confirmat de către ordonatorul de credite din cadrul entității publice locale semnatare. Contribuția va fi decontată conform facturilor / deconturilor emise de către structura asociativă organizatoare, către fiecare entitate publică locală semnatară.

ART. 14

Cheltuielile decontate între structura asociativă organizatoare și entitățile publice locale semnatare se referă la: cheltuielile privind deplasările auditorilor interni în sectorul public pentru realizarea misiunilor de audit public intern, alte deplasări în interes de serviciu, chirie și utilități – sediu compartiment audit public intern, pregătirea profesională a auditorilor interni în sectorul public în cuantum de 2,5% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, conform legislației în vigoare la momentul emiterii facturii / lună / entitate publică locală semnatară, consumabile diverse, echipamente IT, licențe software, garanție chirie, achiziții (router, mobilier, imprimantă multifuncțională, autoturisme etc), cheltuieli neprevăzute (de ex deplasări la sedințe organizate de ACOR, etc.), cheltuieli diverse (protecția muncii, fișă de aptitudini, SSM, comisioane bancare, actualizare soft legislație, actualizare soft evidență financiar – contabilă, servicii de cenzorat, actualizare soft întocmire declarații fiscale, impozit auto, mentenanță auto, asigurări auto, administrare site internet, alte cheltuieli, etc), cât și orice alte cheltuieli necesare funcționării compartimentului de audit public intern și derulării prezentului acord de cooperare.

ART. 15

Cheltuieli menționate la art. 14, ocazionate de funcționarea compartimentului de audit public intern, sunt în sarcina structurii asociative organizatoare și se decontează în cote egale între entitățile publice locale semnatare ale acordului. Nivelul cheltuielilor de mai sus se stabilește lunar de către structura organizatoare în baza facturilor / deconturilor emise în acest sens către entitățile publice locale semnatare.

ART. 16

Cheltuielile cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern sunt repartizate în mod corespunzător, pe fiecare entitate publică locală semnatară, în funcție de numărul de zile/auditor realizate așa cum sunt specificate în acordul de cooperare.

ART. 17

Facturile / Deconturile lunare vor fi emise de către Filiala Județeană Iași a Asociației Comunelor din România și transmise pentru decontare către entitățile publice locale semnatare până pe data de 05 a fiecărei luni pentru lunile ianuarie – noiembrie ale fiecarui an, respectiv până la data de 31 pentru luna decembrie. Termenul scadent de plată a facturilor / deconturilor este de maxim 15 zile calendaristice de la data primirii facturii / decontului (modalități transmitere : e-mail sau prin poștă cu confirmare de primire și prin intermediul SPV- e-factura).

ART. 18

Pentru neplata la termen a obligațiilor ce le revin, entitățile publice locale semnatare datorează majorări de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Nivelul majorării de întârziere este cel prevăzut pentru obligațiile fiscale cuvenite bugetelor locale. În cazul în care entitatea publică locală semnatară nu achită cotizația la termenele prevăzute la art. 17, Filiala înaintează o notificare către entitatea publică respectivă, aceasta constituind titlu executoriu, fără îndeplinirea niciunei alte proceduri.

ART. 19

Structurii asociative organizatoare îi revin obligațiile de achitare a drepturilor bănești cuvenite personalului compartimentului de audit public intern, a contribuțiilor la bugetul general consolidat care decurg din încheierea unui contract de muncă (asigurări sociale, șomaj, asigurări sociale de sănătate, impozit salarii etc.), cât și de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea.

ART. 20

Cheltuielile generate de funcționarea compartimentului financiar – contabil și de funcționare a compartimentului de personal din cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România vor fi decontate de entitățile publice locale semnatare ale prezentului acord, respectiv în cuantum de 6% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, conform legislației în vigoare la momentul emiterii facturii / lună / entitate publică locală semnatară.

CAP. V Clauza de confidențialitate

ART. 21

Informațiile, datele și documentele utilizate de auditorii interni în sectorul public în cadrul desfășurării misiunilor de audit public intern sunt confidențiale.

ART. 22

Raportul de audit și documentele componente ale dosarului de lucru sunt comunicate sau puse atât la dispoziția exclusivă a entității publice locale semnatare unde a fost realizată misiunea de audit public intern, cât și la dispoziția organelor stabilite expres de lege cu drept de control și evaluare a activităților desfășurate.

ART. 23

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 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. 24

Auditorii interni în sectorul public asigură confidențialitatea datelor, informațiilor și documentelor între entitățile publice locale semnatare ale acordului de cooperare.

ART. 25

Divulgarea unor date, informații sau documente de natură a aduce prejudicii entităților publice locale semnatare se sancționează potrivit legilor în vigoare.

CAP. VI Forța majoră și litigii

ART. 26

Niciuna dintre entitățile publice locale semnatare nu răspunde de neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor asumate, dacă acestea se datorează unei cauze de forță majoră.

ART. 27

Forța majoră reprezintă orice situație imprevizibilă și insurmontabilă care împiedică entitățile publice locale semnatare să își îndeplinească obligațiile.

ART. 28

Entitatea publică locală semnatară care invocă forța majoră este obligată să notifice celorlalte entități publice locale semnatare ale acordului de cooperare, în termen de 3 zile, producerea evenimentului și să ia toate măsurile posibile în vederea reducerii consecințelor acestuia.

ART. 29

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

ART. 30

În cazul în care soluționarea diferendului pe cale amiabilă nu este posibilă, litigiul dintre entitățile publice locale semnatare și/sau structura asociativă organizatoare va fi soluționat de către instanțele competente, conform legislației române.

CAP. VII Durata și încetarea acordului de cooperare

ART. 31

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

ART. 32

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. 33

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

ART. 34

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.

CAP. VIII Dispoziții finale

ART. 35

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. 36

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

ART. 37

Acordul de cooperare a fost elaborat în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea nr. 1183/ 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, cu modificările ulterioare;
- Ordonanței 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare;
- 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, cu modificările ulterioare;

Prezentul acord de cooperare a fost încheiat în 2 exemplare, ambele cu valoare de original, astăzi, în data și intră în vigoare de la data de

Semnăturile reprezentanților părților

LS	Președintele structurii asociative:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.1.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.2.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	

LS	Conducătorul entității publice locale, B.3.:	
	Semnătura	
	Data semnăturii	
	Înregistrat sub nr.	